



ساحة المجد
SAI'AT ALMAJD

شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجع المستقل

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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	٤١-٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي ساحة المجد للتجارة
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/١)

الرأي

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

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
- 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،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي وسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي (١٦٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)	إشتملت إجراءات مراجعتنا على مايلي : تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بالإضافة إلى اختبار الفعالية التشغيلية لتلك الضوابط.
يتم الاعتراف بإيرادات الشركة في نقطة زمنية معينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	فحصنا عينة من مبيعات نقاط البيع اليومية على مستوى الفروع للتحقق من تأكيد حدوث ودقة الإيرادات المسجلة ومقارنتها بالمستندات المؤيدة.
لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي حيث ركزت الشركة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء ووجود مخاطر متأصلة مرتبطة بالمبالغة المحتملة في تقدير الإيرادات لتحقيق نتائج أفضل، فضلاً عن فحص مبيعات نقاط البيع تتضمن حجم تعاملات يومية ضخمة تتطلب إعتبارات خاصة في عملية المراجعة.	فحصنا عينة من الإيرادات الخاصة بمبيعات الجملة خلال السنة، للتحقق من تأكيد حدوث ودقة الإيرادات المسجلة ومقارنتها بالمستندات المؤيدة.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٨) من القوائم المالية حول السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات والإفصاح المتعلق بها في الإيضاح رقم (٢١)	فحصنا عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل نهاية السنة المالية وبعدها، وذلك لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

إلى السادة/ مساهمي شركة ساحة المجد للتجارة
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٢)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

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

• إستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 إستنتاجاتنا 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.

إلى السادة/ مساهمي شركة ساحة المجد
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٣)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض - المملكة العربية السعودية
١٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٨٤٦,٨٠٥	٢٨,٥٤٢,٥٤٣	٥	ممتلكات ومعدات
٢٦,٦٢١,٤٢٥	٣٨,٧٧٥,٨٤٦	١-٦	موجودات حق استخدام
٢٨٨,٤٨٣	٢٣٦,٢٢٨	٧	موجودات غير ملموسة
-	٣٤,٥٠٥,٦٥٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٥,٧٥٦,٧١٣	١٠٢,٠٦٠,٢٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩,٢٩٧,٦٧٩	٢٥,٩٨٦,٠٣٨	٩	مخزون
٥,٣٠٨,٩٥١	٧,٥١٨,٤٤٩	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣,١٩٢,٤٠٨	٥,٢٠٦,٥١٩	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٤,٥٣٠,٤٦٧	١٣	النقد وما في حكمه
٥٦,٧٣٧,٤٩٦	٥٣,٢٤١,٤٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٢,٤٩٤,٢٠٩	١٥٥,٣٠١,٧٤٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٧٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
-	٢٤,٣٣٩,٦١٩	١-١٤	علاوة إصدار
٣٠٠,٠٠٠	-	١٥	إحتياطي نظامي
(٤٩٥,٧٤١)	٣١,٠٣٦		إحتياطي إكتواري
٢٩,٦٠٠,٧٧٤	٤٤,٠٦٢,٣٢٤	١٧	أرباح مبقاة
٦٤,٤٠٥,٠٣٣	١٠٧,٨٠٧,٩٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٦٧٤,٤٥٠	٢٧,١٧٥,١٨٦	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,٩٤٦,٤٢٨	٩٥٩,٧٧٠	٢-١٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٦٢٠,٨٧٨	٢٨,١٣٤,٩٥٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٠٦٩,٠١٦	١١,٥٧٨,٩٥٥	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٥٢٢,٦٠٠		ذمم دائنة تجارية
١,٤٥٨,٧٨٥	١,٨٥٦,٦٦٤	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠,٠٨٧	-	١٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٠٣٠,٠٠٠	٤٠٠,٥٩٠	٢٠	مخصص الزكاة
١٤,٤٦٨,٢٩٨	١٩,٣٥٨,٨٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨,٠٨٩,١٧٦	٤٧,٤٩٣,٧٦٥		إجمالي المطلوبات
١٠٢,٤٩٤,٢٠٩	١٥٥,٣٠١,٧٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٧	الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والمواقفة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس

٢٠٢٦ م، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
صالح محمد بن هادي الحمضي

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحمضي

المدير المالي
عمر صالح الحمضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	١٩٧,٦٤٥,٩٣٢	٢١	المبيعات
(١٠٠,٧٠٦,٣٩٥)	(١٠٨,٢٨٢,٥٦٠)	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٥,٢٩٨,٦٧١	٨٩,٣٦٣,٣٧٢		مجمل الدخل
(٣٠,٦٦٦,٥٣٠)	(٥٥,٨٩٦,٢٧٦)	٢٣	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٢,٥١٣,٠١٥)	(١٣,٧٨٣,٤٤٤)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢ ١١٩ ١٢٦	١٩,٦٨٣,٦٥٢		الدخل من التشغيل
٢٩٣,٦٢٣	١,٩٣٧,٩٣٦	٢٥	إيرادات/(مصروفات) أخرى، بالصافي
(١,٣٢٥,٥١٩)	(١,٦٤٣,٨٠٥)	٢٦	تكاليف التمويل
٢١,٠٨٧,٢٢٩	١٩,٩٧٧,٧٨٣		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٠٣٠,٠٠٠)	٩٠,٠١٧	٢٠-٢١	صافي وفر/(مصروف) الزكاة
٢٠,٠٥٧,٢٢٩	٢٠,٠٦٧,٨٠٠		صافي دخل السنة
٠,٥٧	٠,٥٦	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم / الحصة ربحية السهم / الحصة الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
صالح معمر الوهيبي الحميضي

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحميضي

المدير المالي
عمر صالح الحميضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي دخل السنة	٢٠,٠٦٧,٨٠٠	٢٠,٠٥٧,٢٢٩
ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة:		
أرباح / (خسائر) اكتوبرية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥٢٦,٧٧٧	(٣٤٦,٣٤٥)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الآخر	٥٢٦,٧٧٧	(٣٤٦,٣٤٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠,٥٩٤,٥٧٧	١٩,٧١٠,٨٨٤

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ 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 ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	مساهمة إضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٦,٦٩٤,١٤٩	٣٤٠,٠٤٤,٤٧٣	(١٤٩,٣٩٦)	٢١,٥٣٩,٠٧٢	٣٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي دخل السنة
٢٠,٠٥٧,٢٢٩	٢٠,٠٥٧,٢٢٩	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ٢-١٨)
(٣٤٦,٢٤٥)	-	(٣٤٦,٢٤٥)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٩,٧١٠,٨٨٤	٢٠,٠٥٧,٢٢٩	(٣٤٦,٢٤٥)	-	-	-	-	زيادة رأس المال (إيضاح ١٧, ١٦, ١٤)
-	(١٢,٤٦٠,٩٢٨)	-	(٢١,٥٣٩,٠٧٢)	-	-	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٤,٤٠٥,٣٣	٢٩,٦٠٠,٧٧٤	(٤٩٥,٧٤١)	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٠٦٧,٨٠٠	٢٠,٠٦٧,٨٠٠	-	-	-	-	-	صافي دخل السنة
٥٢٦,٧٧٧	-	٥٢٦,٧٧٧	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٢-١٨)
٢٠,٥٩٤,٥٧٧	٢٠,٠٦٧,٨٠٠	٥٢٦,٧٧٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣,٦٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠	إصدار أسهم (إيضاح ١٠-١٤)
(١,٩١٠,٣٨١)	-	-	-	-	(١,٩١٠,٣٨١)	-	مصرفات إصدار أسهم (إيضاح ١٠-١٤)
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	محول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إيضاح رقم ١٥)
(٥,٩٠٦,٢٥٠)	(٥,٩٠٦,٢٥٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
١٠,٧٨٠,٧٩٧٩	٤٤,٠٦٢,٣٢٤	٣١,٠٣٦	-	-	٢٤,٣٣٩,٦١٩	٣٩,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم اعتماد هذه القوائم المالية والمواقفة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المدير المالي
عمر صالح الحميدي

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحميدي

صالح محمد بن علي الحميدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٠٨٧,٢٢٩	١٩,٩٧٧,٧٨٣		صافي دخل السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣,٩٣٨,١٤٨	٥,١٨٤,٤٠٧	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٨٦٤,٩٦١	٨,١٥٧,٠٤٠	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٧,٣٣٦	(١٢٤,١٧٢)	٢٥/٦	(أرباح) / خسائر استبعاد موجودات حق استخدام
٢٥,٧٢١	٥٢,٢٥٥	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٧٢١	(٨٨٨,٠٧٩)	٢٥	(أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٩٤,٣١٧	١٠٠,٠٠٠	٢-١٨	تكلفة الخدمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة
١,٣٢٥,٥١٩	١,٦٤٣,٨٠٥	٢٦	تكاليف التمويل
-	٤٩٣,٧٥٧	٢٥/٨	خسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٦١٤,٤٥٠)	٢٥	إيرادات فوائد الودائع البنكية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١,٨٥٨,٩٥٢	٣٣,٩٨٢,٣٤٦		مخزون
(٦,٤١٢,٨٢٦)	٣,٣١١,٦٤١		ذمم مدينة تجارية
(١,٥٢٦,٠٣١)	(٢,٢٠٩,٤٩٨)		مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢,١٨٨,٩٢٦)	(٢,٠٠٤,١١١)		ذمم دائنة تجارية
١,٨٤٦,٨١٥	(٣٠٧,٨١٠)		مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩٦,٦٣٠	٣٩٧,٨٧٩		مستحق الى طرف ذو علاقة
٨٠,٠٨٧	(٨٠,٠٨٧)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٣,٩٥٤,٧٠١	٣٣,٠٩٠,٣٦٠	٢-١٨	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٠٥,٦٥٩)	(٦٠٥,٢٠٨)	٢-٢٠	زكاة مدفوعة
(٧٤١,٠٢٦)	(٥٣٩,٣٩٣)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٣,٠٨٠,١٦	٣١,٩٤٥,٧٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			إضافات ممتلكات ومعدات
(٦,٣٢٥,٢٥٠)	(١٥,١٠٥,٠٦٦)	٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٣,٠٠٠	٧	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٨٥,٧٨٣)	-	٨	إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٣٥,١٢٧,٩٢٩)	٨	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٢٨,٥١٨		المحصل من إيرادات فوائد الودائع البنكية
-	٦١٤,٤٥٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥١١,٠٣٣)	(٤٨,٣٨٧,٠٢٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٤,٣٧٥,٠٠٠	١٤	إصدار أسهم مقابل زيادة رأس المال
-	٢٤,٣٣٩,٦١٩	١-١٤	علاوة إصدار أسهم بالصافي
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٩٠٦,٢٥٠)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٣٣٤,١٠٤)	(١٠,٧٧٥,٠٩٢)	٦	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
(١٨,٣٣٤,١٠٤)	١٢,٠٣٣,٢٧٧		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨٣٧,١٢١)	(٤,٤٠٧,٩٩١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٤,٥٣٠,٤٦٧	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٣١

معاملات غير نقدية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ 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 ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة ساحة المجد للتجارة "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و تم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٠٦٣ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٢٥هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٥ م، بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٦هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل وطرح أسهم شركة ساحة المجد للتجارة في السوق الموازية عن طريق طرح ٤,٣٧٥,٠٠٠ سهم والتي تمثل ١١,١١% من أسهمها في السوق الموازي، وبتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م الموافق ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ تم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز ٩٦٥٠.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة الفطائر بأنواعها - الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه - صناعة البسكويت بأنواعه - صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة - صناعة منتجات المخابز المجمدة - صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها - إعداد وتجهيز الحلويات - صنع الكاكاو والشوكولاتة والحلويات السكرية - صناعة الكاكاو في شكل معجون أو مسحوق أو كتل - صناعة زبدة الكاكاو أو دهن أو زيت الكاكاو - إنتاج الشوكولاته بالحليب والشوكولاته البيضاء والغامقة وغيرها من أنواع الشوكولاته - صناعة الحلويات السكرية - صناعة المشروبات المنكهة بخلصات أو أرواح الفاكهة - صناعة مشروبات الطاقة - إنتاج فحم الكوك أو الفحم المكرن - وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات - البيع بالجملة للشوكولاته والكاكاو - البيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي - البيع بالجملة للمياه الغازية والعصائر - البيع بالجملة للأغذية والمشروبات - البيع بالجملة والتجزئة لأنواع الوقود الصلبة يشمل بيع الفحم النباتي والحجري - البيع بالتجزئة للشوكولاته و الكاكاو - تجارة الحلوى تشمل الحلوى العمانية والبحرينية - البيع بالتجزئة للوجبات الجاهزة المحفوظة - بيع المشروبات بالتجزئة في المتاجر المتخصصة - بيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق - محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا) - محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب - محلات البوظة الإيسكريم - تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الرياض حي المعذر الشمالي شارع التخصصي

صندوق بريد ٣٣٣٠

الرياض ١٢٣١٢

المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها: -

اسم الفرع	الرقم الوطني الموحد	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
مصنع ساحة المجد للحلويات - الرياض	٧٠١٧٤٢١٥٢٥	١٠١٠٦٤١٢٨٢	١٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
شركة ساحة المجد للنقل والتخزين - الرياض	٧٠٢٣٧٤٤٨٥٢	١٠١٠٧٢٣٤٧٨	١١ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ
محل جديد لتقديم المشروبات - الرياض	٧٠٢٥٨٠٥٥٨٦	١٠١٠٧٤٢٨٤٣	١١ صفر ١٤٤٣ هـ
شركة وقودي التجارية - الرياض	٧٠٢٥٨٠٥٦٦٩	١٠١٠٧٤٢٨٤٤	١١ صفر ١٤٤٣ هـ
محل جديد لتقديم المشروبات - جدة	٧٠٢٦١٨٥٩٤٧	٤٠٣٠٤٣٣٥٧٢	١٣ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ

- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع مصنع ساحة المجد للحلويات بمدينة الرياض والذي يحمل سجل تجاري رقم (١٠١٠٦٤١٢٨٢) في صنع الكاكاو والشوكولاتة والحلويات السكرية، يشمل (الملبس والكراميل والتوفي والنوغا راحة الحلوم).

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التخطيطي وطبيعة النشاط (تتمة)

- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع شركة ساحة المجد للنقل والتخزين بمدينة الرياض والذي يحمل سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٢٣٤٧٨) في صناعة الخبز البلدي المحلى، 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 والذي يحمل سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٤٢٨٤٣) في محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب، محلات البوظة الأيسكريم، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع شركة وقودى التجارية بمدينة الرياض والذي يحمل سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٤٢٨٤٤) في البيع بالجملة لأنواع الوقود الصلبة يشمل الفحم النباتى والحجرى والأخشاب والنافثا.
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع محل جديل لتقديم المشروبات بمدينة جدة والذي يحمل سجل تجاري رقم (٤٠٣٠٤٣٣٥٧٢) في محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب.

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.
- السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب- أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد 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:

المعيار	الوصف	تبدأ في أوبعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. كما استحدثت التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم أثر استخدام سعر صرف مُقدّر.	قامت الإدارة بتقييم أثر تبني هذه التعديلات، وخلصت إلى أنه ليس لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة، أو أدائها المالي، أو تدفقاتها النقدية عن فترة التقرير الحالية.

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

المعيار	الوصف	تبدأ في أوبعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الادوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح هذه التعديلات معايير إثبات (الاعتراف) وإلغاء إثبات الموجودات والالتزامات المالية، بما في ذلك المحاسبة في تاريخ التسوية لأنظمة دفع إلكترونية محددة. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الطارئة (المحتملة) الناشئة عن الميزات المرتبطة بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة وعلاوة على ذلك، استحدثت التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	أجرت الإدارة تقييماً أولياً ولا تتوقع أن يكون لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، حيث إنه من غير المتوقع أن تتأثر الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالشركة بشكل كبير.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدل هذه التعديلات متطلبات 'الاستخدام الخاص' وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تُعرض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة لظروف طبيعية لا يمكن السيطرة عليها مثل الطقس. كما تم استحداث متطلبات إفصاح مستهدفة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	بناءً على طبيعة عمليات الشركة والتجارب التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة عند التطبيق الأولي.
---	---	--------------	--	--

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

د- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعيار - هـ	الوصف	تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للمنشآت التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الإثبات والقياس الكاملة الخاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يؤثر على الإثبات أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ في تاريخ التبني. ومن المتوقع أن يقتصر أثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، وليس من المتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

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:

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعززم 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 متوقعا أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 تنفذها 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:

اسم الأصل	السنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥:٣ سنة أو على مدى فترة الإيجار أيهما أقل
سيارات	٥
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.

٣-٢ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ موجودات حق الاستخدام

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

٣-٤ مطلوبات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالالتزامات 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) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد 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 مُعدَّل معيَّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدَّل الاقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدَّل تحديده بؤسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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.

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

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المُستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٦ الموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة)

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصًا 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 سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنويًا وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم إجرائه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي.

٣-٦-١ برامج الحاسب الآلي

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

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 لانخفاض 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 مشروبات 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 وبطء الحركة والتالف.

يتم شطب أي مخزون منتهي الصلاحية عند تحديده وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ المخزون (تتمة)

١٨-٣ 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 بطيئ الحركة عند مستوى يعد كافياً لتغطية أي خسائر محتملة في بنود المخزون. يتم تحديد مستوى هذا المخصص بناءً على سياسة الشركة ويتم إجراء تقييم مستمر للمخزون خلال السنة لتحديد أي تغييرات محتملة على المخصص. تستخدم الإدارة الأحكام بناءً 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 بناءً على الأحكام أو التقديرات المتبعة. إن الزيادة في مخصص المخزون بطيئ 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 المضافة 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 للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. 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 (إيضاح (١٥)).

١٣-٣ منافع الموظفين

١٠-١٣-٣ 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 بناءً على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ منافع الموظفين (تتمة)

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

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات 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 اثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع المستلمة أو الخدمات المقدمة. سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير.

٣-١٥ الزكاة والضرائب

٣-١٥-١ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة 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.

٣-١٥-٢ 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.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٣ الأدوات المالية

الإثبات والقياس المبدي للأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم إجراء القياس المبدي للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل جوهرية، بسعر المعاملة وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، بعد إستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل جوهرية، يتم إجراء القياس المبدي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٦-٣-١ الموجودات المالية

التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، وذلك فقط عند تغير نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الموجودات، والذي من المتوقع أن يكون أمراً غير شائع. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

اعتمدت الشركة ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة إستناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تُركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الإحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٦-١ الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل إعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتراه حديثاً.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للتداول، فسوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي لتسجيل الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة مبدئياً بقياس ذممها المدينة بسعر المعاملة مع العلم أنها لا تتضمن أي مكون تمويلي.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم إختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم إختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

- وتنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل استثمار على حده.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٦-٣ الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك عند الإعراف الأولي، يمكن للشركة إختيار تصنيف أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإعراف الأولي، بإستثناء تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعتبر الشركة الأصل المالي متعزلاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لفترات متفاوتة على حسب تصنيف الأصل المالي وشروط الدفعات التعاقدية الخاصة به. في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً إعتبار الأصل المالي متعزلاً وخاضع للشطب عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالإعتبار أية تعزيزات إئتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق في مصروف خسارة إنخفاض القيمة.

تعترف الشركة بمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة إستلامها مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الإئتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الإعراف بمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الإئتمانية التي لم تزداد مخاطر الإئتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإعراف الأولي لها، يتم إثبات مخصص خسائر الإئتمان المتوقع لقاء الخسائر الإئتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الإثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الإئتمانية التي تزداد مخاطر الإئتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإعراف الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند إحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لذلك لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات على مخاطر الإئتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصصات بناءً على الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير.

أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات خسائر إستناداً إلى خبرتها السابقة في خسائر الإئتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الإقتصادية. تقدر الشركة مخصص خسارة الإئتمان المتعلق بالجهات الحكومية والأطراف ذات علاقة والعملاء الرئيسيين من القطاع الخاص بناءً على تقييم داخلي لتحديد إمكانية تحصيل الأرصدة ويتم إجراء هذا التقييم بناءً على المعلومات المتاحة والمفاوضات الجارية. يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ. بالنسبة لشريحة معينة من العملاء يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي بينما يتم تقييم العملاء الآخرين بشكل جماعي وتكون المخصص وفقاً لطول فترة التأخير في السداد.

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم الحصول عليها وإجراء تقديرات لإحتمالية التعثر الإئتماني مع مرور الوقت. يتضمن التحليل تحديد أي تغيير بين معدلات التعثر عن السداد وعوامل الإقتصاد الكلي الرئيسية.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٦-١ الموجودات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عند عدم وجود توقعات معقولة بإستردادها، وذلك بناءً على تقييم الوضع المالي للمدين وقدرته على توليد تدفقات نقدية مستقبلية. ويراعى هذا التقييم عوامل مثل الإعسار والتصفية وإستنفاد جهود التحصيل المعقولة. ويجوز للشركة شطب الموجودات المالية التي لا تزال تحت التنفيذ، إذا تم لاحقاً إسترداد أي من المبالغ التي سبق شطبها يتم الإعتراف بها كأرباح لإنخفاض في القيمة فإنه يتم قيدها على الربح أو الخسارة.

٣-١٦-٢ المطلوبات المالية

التصنيف والإعتراف الأولي والقياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو عند الإقتضاء، فترة أقصر، من صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدئي.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية من قائمة المركز المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية لحصول المالية والعوض المستلم في قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الإستثمارات بالموجودات المالية لأدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الأخر.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإعتراف بالإلتزامات المالية (عندما / وفقط عندما) يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدي أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

٣-١٦-٣ المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الأصل المالي والإلتزام المالي وتُعرض بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي (عندما / وفقط عندما) يتم إستيفاء الشرطين التاليين:

أ. تمتلك الشركة حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.

ب. نية بالتسوية على أساس الصافي، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آنٍ واحد.

٣-١٦-٤ تعديلات الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

في حالة تعديل شرط أصل مالي ما، تقوم الشركة بتقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بصورة جوهرية. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة جوهرتاً، يتم إعتبار الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي الأصلي وإثبات أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

وإذا لم تختلف التدفقات النقدية من الأصل المالي المسجل بالتكلفة المطفأة بشكل جوهرى، فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة إحتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كمكاسب أو خسائر تعديل في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. وفي حالة إجراء هذا التعديل بسبب صعوبات مالية يواجهها المقترض، يتم عرض المكاسب أو الخسائر سوياً مع خسائر الإنخفاض في القيمة. وفي حالات أخرى، يتم عرضها كدخل عمولة.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٦-٤ تعديلات الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة) المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات مطلوبات مالية ما عند تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المعدلة بشكل جوهري. وفي مثل هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة، بناءً على الشروط المعدلة، بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إستيفاؤها والمطلوبات المالية الجديدة مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٧ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه للتسوية للالتزام 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).

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

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

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

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

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

تحديد العقد مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية 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 لاحقاً تضاعف 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 ٢٠٢٥ 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.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة عن طريق نقل السيطرة 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 الإيراد 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 الإيراد عند نقطة زمنية معينة.

٣-١٨-٣ مبيعات أخرى

تتمثل في مبيعات الفحم والمعجنات والمقبلات ويتم الاعتراف بتلك الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة وتثبت بالصافي بعد الخصومات، ويتم الإيراد 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 بشكل رئيسي تكاليف المواد الداخلة في الإنتاج وتكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بها. ويتم الاعتراف بتكاليف المبيعات في نقطة زمنية محددة عند نقل السيطرة إلى العميل. تعتمد تكلفة الإيرادات على تكلفة تقديم الخدمات الفعلية.

مصروفات بيعية وتسويقية

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

٣-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تُعد قوائمها المالية.

(أ) يعتبر الشخص أو أحد أفراد عائلته ذو علاقة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية في الحالات التالية:

- إذا كان لديه سيطرة مشتركة أو سيطرة على الشركة التي تُعد قوائمها المالية.

- إذا كان له تأثير جوهري على الشركة التي تُعد قوائمها المالية.

- إذا كان يشغل منصباً في الإدارة العليا للشركة التي تُعد قوائمها المالية.

(ب) تعتبر المنشأة ذو علاقة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

- إذا كانت المنشأة والشركة التي تُعد قوائمها المالية جزءاً من نفس الشركة.

- إذا كان أحد الشركتين يُعد شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً مع الشركة الأخرى (أو مع شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة التي تنتهي إليها الشركة الأخرى).

- إذا كان كلا الشركتين مشارعين مشتركة لنفس الطرف الثالث.

- إذا كان أحد الشركتين مشروعاً مشتركاً لشركة نائلة وكانت المنشأة الأخرى شركة زميلة للشركة النائلة.

- إذا كانت الشركة تمثل خطة منافع التقاعد لموظفي أي من الشركات التي تُعد تقاريرها المالية أو لشركة ذات علاقة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية. وفي حال كانت الشركة التي تُعد قوائمها المالية هي نفس تلك الخطط، فإن الرعاة أيضاً يُعتبرون أطرافاً ذات علاقة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية.

- إذا كانت الشركة تحت سيطرة أو سيطرة مشتركة لشخص مشار إليه في الفقرة (أ).

- إذا كان الشخص المشار إليه في الفقرة (أ) لديه تأثير جوهري على الشركة أو يشغل منصباً في الإدارة العليا للشركة.

- إذا كانت الشركة أو أي عضو في الشركة يوفر خدمات الإدارة العليا للشركة التي تُعد قوائمها المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ 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 والأمور 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.

٢٣-٣ الإلتزامات المحتملة

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

٢٤-٣ 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 هتوفيرين، قطاع جديل، قطاع سبارك، قطاعات أخرى لم تحقق الحدود المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية (إيضاح ٢٨).

ب- القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة، حيث أن الجزء الأكبر من الإيرادات تتحقق من أنشطة الشركة التي تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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.

١-٤ 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.

١-٤-١ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقنعة 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.

١-٤-٢ استهلاك الممتلكات والمعدات

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

١-٤-٣ 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 لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

١-٤-٤ 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.

٢-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

٢-٤-١ العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات

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

٢-٤-٢ معدل خصم عقود الإيجار

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار، معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على الشركة دفعها لإقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل - الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما على الشركة دفعه 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.

٢-٤-٣ 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.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٤ الإفراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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 الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم (٢٠-٢٨).

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 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.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م									
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	مكائن ومعدات وتلاجات	موقع حاسب	أجهزة حاسوب	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة:
٢٨,٧٨٣,٩٣٠	٤٩٩,٧٤٦	٧,٩٦٧,٧٩٠	٢٣٠,٨٠٢	١٠,٢٢,٧٣٦	٢,٧٧٧,٢٨٣	٩,٩٨٥,٥٧٣	٦,٣٠٠,٠٠٠		الرصيد في بداية السنة
١٥,١٠٥,٠٦٦	٨,٣٢٢,٢٠٣	٣,٨٧١,١٨٩	١٢٥,٣٣٨	٧٧٤,٣٣٠	٥٤١,٩٠٠	١,٤٧٠,١٠٥	-		إضافات خلال السنة
-	(٣,٥١٣,٠٢٠)	-	-	-	-	٣,٥١٣,٠٢٠	-		المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٥,٢٤٩,١٤٢)	-	(١,٢٧٩,٢٣٩)	-	-	(١,١٩٤,٣٤٤)	(٢,٧٧٥,٥٥٨)	-		استبعادات خلال السنة
٣٨,٦٣٩,٨٥٤	٥,٣٠٨,٩٢٩	١٠,٥٥٩,٧٤٠	٣٥٦,١٤٠	١,٧٩٧,٠٦٦	٢,١٢٤,٨٣٩	١٢,١٩٣,١٤٠	٦,٣٠٠,٠٠٠		الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم:									
٩,٩٣٧,١٢٥	-	٣,٣٤٢,٢٥٢	١٤٨,٩٦٩	٣١٧,٠٩٧	١,٩١٦,٠٠١	٤,٢١٢,٨٠٦	-		الرصيد في بداية السنة
٥,١٨٤,٤٠٧	-	٢,١٠٤,٦٢٦	٧٥,١٢٧	٢٠٩,٤٣٦	٤٤١,٢٨٧	٢,٣٥٣,٩٣١	-		المحمل خلال السنة
(٥,٠٢٤,٢٢١)	-	(١,٢٣١,٩٤٧)	-	-	(١,٠١٦,٧١٦)	(٢,٧٧٥,٥٥٨)	-		استبعادات خلال السنة
١٠,٠٩٧,٣١١	-	٤,٢١٤,٩٣١	٢٢٤,٠٩٦	٥٢٦,٥٣٣	١,٣٤٠,٥٧٢	٣,٧٩١,١٧٩	-		الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٥٤٢,٥٤٣	٥,٣٠٨,٩٢٩	٦,٣٤٤,٨٠٩	١٣٦,٠٤٤	١,٢٧٠,٥٣٣	٧٨٤,٦٦٧	٨,٤٠١,٩٦١	٦,٣٠٠,٠٠٠		صافي القيمة الدفترية:
- يتمثل الجانب الأكبر من المشروعات تحت التنفيذ تحت القيمة الدفترية المقدمة لإنشاء تحسينات على مباني مستأجرة لفتح منافذ بيع جديدة والتي من المقرر الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦ م بالإضافة إلى الدفوعات المقدمة المسددة لشراء آلات ومعدات.									
- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م									
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)									
١,٤١٥,٠٩٠									
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)									
٣,٦٥٤,٤٥٤									
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)									
١١٤,٨٦٣									
٥,١٨٤,٤٠٧									

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

- ٥ -
ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	مكائن ومعدات وتلاجات	أجهزة حاسب وهواتف	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة
						أراضي
٢٨,١٢٦,٩٢١	-	٧,٢٨٥,٩٠٦	٢٠,٩٦٠,٣	١,٢٥٤,٣٠١	٥,٧٥٢,٤٦٨	٧,٣٢٤,٦٤٣
٦,٣٢٥,٢٥٠	٢,٨٨٤,٧٦٨	٢,٤١٢,٥٦١	٢١,١٩٩	١٩٢,٥٠٧	٢٢٨,٠٠٠	٥٨٦,٢١٥
-	(٢,٣٨٥,٠٢٢)	-	-	-	-	٢,٣٨٥,٠٢٢
(٥,٦٦٨,٢٤١)	-	(١,٧٣٠,٦٧٧)	-	(٤٢٤,٠٧٢)	(٣,٢٠٣,١٨٥)	(٣١,٣٠٧)
٢٨,٧٨٣,٩٣٠	٤٩٩,٧٤٦	٧,٩٦٧,٧٩٠	٢٣,٨٠٢	١,٠٢٢,٧٣٦	٢,٧٧٧,٢٨٣	٩,٩٨٥,٥٧٣
١٠,٦٥١,٤٩٧	-	٣,٥٢٠,٦٢٤	٩٦,٨١٧	٢٩٢,٤٨٨	٣,٥٤٥,٢٣٢	٣,١٩٦,٣٣٦
٣,٩٣٨,١٤٨	-	١,٥٥٢,٣٠٥	٥٢,١٥٢	١٥٧,٣٩٦	٨٤٩,٥١٨	١,٣٢٦,٧٧٧
(٤,٦٥٢,٥٢٠)	-	(١,٧٣٠,٦٧٧)	-	(١٣٢,٧٨٧)	(٢,٤٧٨,٧٤٩)	(٣١,٣٠٧)
٩,٩٣٧,١٢٥	-	٣,٣٤٢,٢٥٢	١٤٨,٩٦٩	٣١٧,٠٩٧	١,٩١٦,٠٠١	٤,٢١٢,٨٠٦
١٨,٨٤٦,٨٠٥	٤٩٩,٧٤٦	٤,٦٢٥,٥٣٨	٨١,٨٣٣	٧٠٥,٦٣٩	٨٦١,٢٨٢	٥,٧٧٢,٧٦٧

- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١٢,٤٧١
٢,٧٥٧,١٤٥
٤٦٨,٥٣٢
٣,٩٣٨,١٤٨

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)

مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 والمصنع لمدة ٢٠ سنة بالإضافة إلى إيجارات منافذ بيع ومستودع ومصنع سدير وسكن عاملين والتي تتراوح الفترة الإيجارية لهم من ٢ إلى ٥ سنوات وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٠١٩,٨٣١	٣٩,٥٦٢,٥٣١	الرصيد في بداية السنة
٩,٢٣٨,٧٧٥	٢٠,٣١٥,١٠٩	إضافات خلال السنة
(٣٧,٨٩٢)	٥٧٨,٨٩٣	تعديلات على عقود الإيجار
(٣١٦,٢٩٨)	(٦,١٩٨,٢٨٨)	استيعادات خلال السنة
(٣٤١,٨٨٥)	(٢,٨٧٩,٥١٣)	إنهاء عقود الإيجار خلال السنة
٣٩,٥٦٢,٥٣١	٥١,٣٧٨,٧٣٢	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاستهلاك
٨,٤٩٦,٩١٠	١٢,٩٤١,١٠٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٦٤,٩٦١	٨,١٥٧,٠٤٠	المحمل خلال السنة
(٣١٦,٢٩٨)	(٦,١٩٨,٢٨٨)	استيعادات خلال السنة
(١٠٤,٤٦٧)	(٢,٢٩٦,٩٧٢)	إنهاء عقود الإيجار خلال السنة
١٢,٩٤١,١٠٦	١٢,٦٠٢,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة
	٣٨,٧٧٥,٨٤٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦,٦٢١,٤٢٥		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- تتمثل تفاصيل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٦٧١,٥٧٣	١٣,٧٩١,٢٧٩	مقر الشركة الرئيسي والمصنع
١٠,٥٣٣,٥٠٥	٢٣,٣٥٦,٨٤٦	منافذ بيع
٦٧٦,٦١١	٩٣٩,٤٤٠	سكن عاملين
٧٢٥,٦٨٩	٦٨٨,٢٨١	مصنع سدير
١٤,٠٤٧	-	مستودعات
٢٦,٦٢١,٤٢٥	٣٨,٧٧٥,٨٤٦	

- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨١٩,٢٨٤	٧٤٨,٢٥٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
٣,٩٠٩,٨٦٢	٧,٢٧٥,١٤٦	مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
١٣٥,٨١٥	١٣٣,٦٤٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٤,٨٦٤,٩٦١	٨,١٥٧,٠٤٠	

- بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ١,٢٣٠,٨٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٢٤,٨٥٢ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات سكن العمال وبعض منافذ البيع ذات المدد قصيرة الأجل. (إيضاح ٢٢، ٢٣، ٢٤)

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٦ مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٢٧,٧٤٣,٤٦٦	الرصيد في بداية السنة
٩,٢٣٨,٧٧٥	٢٠,٣١٥,١٠٩	إضافات خلال السنة
(٣٧,٨٩٢)	٥٧٨,٨٩٣	تعديلات على عقود الإيجار
(٢٣٠,٠٨٢)	(٧٠٦,٧١٣)	إنهاء عقود الإيجار خلال السنة
١,٢٧٥,٢٤٩	١,٥٩٨,٤٧٨	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٦,٣٣٤,١٠٤)	(١٠,٧٧٥,٠٩٢)	المسدد خلال السنة
٢٧,٧٤٣,٤٦٦	٣٨,٧٥٤,١٤١	

- معدلات الخصم المطبقة من ٤,٢٥٪ إلى ٧٪

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٦٧٤,٤٥٠	٢٧,١٧٥,١٨٦	غير متداولة
٦,٠٦٩,٠١٦	١١,٥٧٨,٩٥٥	متداولة
٢٧,٧٤٣,٤٦٦	٣٨,٧٥٤,١٤١	

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يتمثل جدول مدفوعات عقود الإيجار والمصروفات التمويلية المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١١,٨٣٦,٨٣٩	١٩,٤٨٧,٣٨٧	١٥,٨٩٥,٧٦٥	٤٧,٢١٩,٩٩١
(٢٥٧,٨٨٤)	(٢,٠٢٧,٤٠٣)	(٦,١٨٠,٥٦٣)	(٨,٤٦٥,٨٥٠)
١١,٥٧٨,٩٥٥	١٧,٤٥٩,٩٨٤	٩,٧١٥,٢٠٢	٣٨,٧٥٤,١٤١

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يتمثل جدول مدفوعات عقود الإيجار والمصروفات التمويلية المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٣١٠,٧٩٣	١٣,٣٢٠,٨٠٢	١٥,٨٩٥,٧٦٥	٣٦,٥٢٧,٣٦٠
(١,٢٤١,٧٧٧)	(٣,٩٥٦,٤٢٧)	(٣,٥٨٥,٦٩٠)	(٨,٧٨٣,٨٩٤)
٦,٠٦٩,٠١٦	٩,٣٦٤,٣٧٥	١٢,٣١٠,٠٧٥	٢٧,٧٤٣,٤٦٦

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- **موجودات غير ملموسة**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٠,٠٠٢	٣٦٥,٧٨٥	التكلفة
١٨٥,٧٨٣	-	الرصيد في بداية السنة
٣٦٥,٧٨٥	٣٦٥,٧٨٥	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥١,٥٨١	٧٧,٣٠٢	الإطفاء المتراكم
٢٥,٧٢١	٥٢,٢٥٥	الرصيد في بداية السنة
٧٧,٣٠٢	١٢٩,٥٥٧	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
		الرصيد في نهاية السنة
-	٢٣٦,٢٢٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨٨,٤٨٣		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

تمتلك الشركة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتتمثل في استثمارات في أدوات حقوق ملكية، وتدار المحفظة الاستثمارية بواسطة شركة مالية مرخصة من هيئة السوق المالية وفقاً لعقد إدارة يهدف إلى تنمية رأس المال على المدى الطويل ويتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٥,١٢٧,٩٢٩	إضافات خلال السنة
-	(١٢٨,٥١٨)	إستيعادات خلال السنة
-	(٤٩٣,٧٥٧)	خسائر خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	٣٤,٥٠٥,٦٥٤	

- يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات بناءً على سعر السوق المعلن في السوق المالية السعودي والذي يعد مدخلاً من المستوى (١) كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم (٤-٣٠) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة.

٩- **مخزون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,٤٣٠,٨٩٠	١٨,٩١١,٦١١	مواد تعبئة وتغليف
٤,٥٣٨,٤٢٤	٦,٣٤٨,٩٥٩	مواد خام
٢,٣٢٨,٣٦٥	٧٢٥,٤٦٨	منتج تام
٢٩,٢٩٧,٦٧٩	٢٥,٩٨٦,٠٣٨	

- لا يوجد لدى الشركة أية منتجات راكدة أو بطيئة الحركة

١٠- **ذمم مدينة تجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٣٠٨,٩٥١	٧,٥١٨,٤٤٩	الذمم المدينة التجارية
-	-	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٥,٣٠٨,٩٥١	٧,٥١٨,٤٤٩	

- تم تخفيض أرصدة الذمم المدينة التجارية بالعمولات المستحقة لبعض العملاء والبالغ قدرها ١,٣٥٦,٤٩٠ ريال سعودي نظراً لأحقية الشركة في إجراء المقاصة بينهما كما يتم تسوية تلك الأرصدة في آن واحد.

- المعلومات المتعلقة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الإئتمانية يمكن الاطلاع عليها في (إيضاح ٢٠-٣٠).

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩١٢,٤٠٧	٢,٥٥٥,٢٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٦٧٣,٢٤٦	١,٣٤٩,٧٤٠	تأمينات لدى الغير
٢٨٩,٦٨٣	٤٣٦,٦٧٠	رسوم إقامات مقدمة
-	١٧٩,٥٠٦	إيراد مستحق
٤٣,٦١٩	١٧٥,٣٨٨	تأمين طبي مقدم
١٨٤,٣٧٨	١٥١,٣٢٥	إيجارات مقدمة
٨٩,٠٧٥	٨٢,١٠٣	سلف وعهد موظفين
-	٢٧٦,٥٦١	أخرى
٣,١٩٢,٤٠٨	٥,٢٠٦,٥١٩	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص الذي لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري على الشركة أو الشخص الذي يشغل منصباً في الإدارة العليا للشركة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في مصروفات بالإئابة مع أحد كبار المساهمين و رواتب ومكافآت وتعويضات الادارة 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 خلال السنة المنتهية في		طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٨٠,٠٨٧	١,٥٢٣,٦٠٠	مصروفات بالإئابة عن الشركة		صالح محمد إبراهيم الحميضي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات بالإئابة من الشركة	مساهم رئيسي	

تم تسوية كافة المعاملات المشار إليها أعلاه خلال العام ومن ثم فقد تم تصفية كافة الأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات وعليه فلا يوجد أرصدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٠-١٢ مستحق الى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٠,٠٨٧	-	صالح محمد إبراهيم الحميضي
٨٠,٠٨٧	-	

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٠١٢ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس اللجان المنبثقة (إيضاح ٢٤) رواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
-	١,١٧٧,٠٠٠	
٥,٦١٨,٤٠٣	٤,١٥٤,٩٩٩	
٥,٦١٨,٤٠٣	٥,٣٣١,٩٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المزايا طويلة الأجل المزايا قصيرة الأجل
٥١٣,٩٨٠	-	
٥,١٠٤,٤٢٣	٥,٣٣١,٩٩٩	
٥,٦١٨,٤٠٣	٥,٣٣١,٩٩٩	

- خلال العام قام كبار التنفيذيين بالشركة بالتنازل عن مستحقات نهاية الخدمة المستحقة لهم لصالح الشركة وعليه فقد تم استبعادها من احتساب مزايا نهاية الخدمة ايضاح (٢-١٨).

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نقد لدى البنوك نقد بالصندوق
١٨,٨٦٥,٠٨٨	١٤,٤٨٦,١٢٦	
٧٣,٣٧٠	٤٤,٣٤١	
١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٤,٥٣٠,٤٦٧	

- يتم ايداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولا تحقق الشركة أي عائد عنها (ايضاح ٢-٣٠).

١٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٩,٣٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٣٩,٣٨ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م الموافق ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ صدر قرار الشركاء - قبل التحول إلى شركة مساهمة - بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة من مليون ريال سعودي إلى ٣٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٢١,٥٣٩,٠٧٢ ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال، ومبلغ ١٢,٤٦٠,٩٢٨ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاه.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ٤,٣٧٥,٠٠٠ سهم وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة سوق المال و مجموعة تداول السعودية.
- بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م الموافق ٢٢ ذي الحجة ١٤٤٧ هـ تم الحصول على موافقة هيئة سوق المال حيث بدأ التداول على أسهم الشركة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م الموافق ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٧ هـ حيث تم إصدار عدد ٤,٣٧٥,٠٠٠ سهم تم الإكتتاب فيها من خلال مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية.

١٠-١٤ علاوة الإصدار

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م الموافق ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٧ هـ تم التداول في أسهم الشركة في السوق الموازي عن طريق إصدار عدد ٤,٣٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم الواحد وعلاوة إصدار قدرها ٦ ريال سعودي للسهم الواحد.
تم تحويل الفرق بين القيمة الإسمية للأسهم والقيمة السوقية لها والبالغ قيمتها ٢٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب علاوة الإصدار بعد خصم تكاليف الإصدار البالغة ١,٩١٠,٣٨١ ريال سعودي.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- الإحتياطي النظامي

بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه.

١٦- مساهمة إضافية في رأس المال

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

١٧- أرباح مبقاة

- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م الموافق ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ صدر قرار الشركاء - قبل التحول إلى شركة مساهمة - بالموافقة على تحويل مبلغ ١٢,٤٦٠,٩٢٨ ريال سعودي من الأرباح المبقاة لزيادة رأس مال الشركة.

- بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م الموافق ٣ جمادى الآخر ١٤٤٧ هـ صدر قرار مجلس الإدارة بناءً على التفويض الممنوح لها من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين بتوزيع أرباح بقيمة ٥,٩٠٦,٢٥٠ ريال سعودي بواقع ٠,١٥ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٢ مليون ريال سعودي)

١٨- 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 ٢٠٢٥ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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:

١٨-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	معدل الخصم (% سنوياً)
٥,٥ %	٥,٢٥ %	معدل زيادة الرواتب (% سنوياً)
٥,٥ %	٠ %	معدل دوران الموظفين (% سنوياً)
١٠ %	١٠ %	

١٨-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الحالية في بداية السنة
١,١٦١,١٥٥	١,٩٤٦,٤٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥٩٤,٣١٧	١٠٠,٠٠٠	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٦)
٥٠,٢٧٠	٤٥,٣٢٧	
٦٤٤,٥٨٧	١٤٥,٣٢٧	المدفوع خلال السنة
(٢٠٥,٦٥٩)	(٦٠٥,٢٠٨)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
٣٤٦,٣٤٥	(٥٢٦,٧٧٧)	
١,٩٤٦,٤٢٨	٩٥٩,٧٧٠	

خلال العام قام بعض موظفي الشركة بالتنازل عن مستحقات نهاية الخدمة المستحقة لهم لصالح الشركة وعليه فقد تم استبعادها من احتساب مزايا نهاية الخدمة.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ من اياها نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠١٨ - إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عام	تغير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
معدل الخصم	%١+	٨٩٥,٢٨٦	١,٧٧٢,٧٠٦
	%١-	١,٠٢٢,٣٤٧	٢,١٤٩,٤٧٥
معدل زيادة الرواتب	%١+	١,٠٣٠,٣٣٣	٢,١٥٧,٩٧٧
	%١-	٨٨٧,٤٨٦	١,٧٦٢,٣٣٩

١٩ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٣٤,٣٩٥	٨٥٥,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٨١,٩٨٦	١٢٧,٢٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٦٩,١٤٧	١٤٦,٤٠٣	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٥٥,٠٠٠	-	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
٩٥,٠٠٠	٣٢٩,٤٣٨	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٢١,١٣٦	-	أخرى
١,٨٥٦,٦٦٤	١,٤٥٨,٧٨٥	

٢٠ - مخصص الزكاة

١-٢٠ الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م. ولا يوجد أي ربط زكوية قائمة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢-٢٠ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٣٠,٠٠٠	٧٤١,٠٢٦	الرصيد في بداية السنة
(٩٠,٠١٧)	١,٠٣٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
(٥٣٩,٣٩٣)	(٧٤١,٠٢٦)	المدفوع خلال السنة
٤٠٠,٥٩٠	١,٠٣٠,٠٠٠	

فيما يلي مكونات مصروف الزكاة خلال السنة وذلك على النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠٠,٥٩٠	١,٠٣٠,٠٠٠	مصروف الزكاة
(٤٩٠,٦٠٧)	-	تسويات زكوية
(٩٠,٠١٧)	١,٠٣٠,٠٠٠	

٢١ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٩,٧٣١,١٥٧	١٦٩,٥١٩,٥٦٧	المبيعات
(٢,٠٨٥,٢٢٥)	(٣,٥١٤,٥٠١)	مردودات وخصومات مبيعات
١٩٧,٦٤٥,٩٣٢	١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات في نقطة زمنية معينة، وذلك عندما يتم استيفاء التزام الأداء المتفق عليه إلى العميل.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة المواد
٩٠,١٤٠,٧٩٩	٩٦,١١٨,٩١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٨٢٩,٠٧٠	٥,٥٣٠,٦٩٢	مصرفات تأجير عمالة
١,٨٩٩,١٦٢	١,٧٢٤,٧٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٧١٢,٤٧١	١,٤١٥,٠٩٠	رسوم حكومية
٧٦٦,٧٠٨	٧٥٥,٩٣٦	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١-٦)
٨١٩,٢٨٤	٧٤٨,٢٥٢	صيانة ومحروقات
٤٩١,٦٥٩	٥٢٥,٥٩٥	كهرباء ومياه
٦٥٢,٢٩٩	٤٧١,٧٣٣	أخرى
٣٩٤,٩٤٣	٩٩١,٦٠٤	
١٠٠,٧٠٦,٣٩٥	١٠٨,٢٨٢,٥٦٠	

٢٣ - مصرفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عمولة التطبيقات الالكترونية لتوصيل الطلبات
١٠,٦٤٩,٣٨٢	١٩,١٦٨,٢٩٩	مصرفات تأجير عمالة
٢,٥٤٦,٦١٢	٨,٧٩٩,٣٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٠٥٩,٦٤٢	٧,٧٥١,٠٩٠	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١-٦)
٣,٩٠٩,٨٦٢	٧,٢٧٥,١٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٧٥٧,١٤٥	٣,٦٥٤,٤٥٤	رسوم حكومية
١,٢٣٦,٩٦٩	٣,٠٢١,٢٣٢	صيانة ومحروقات
١,٠٨٢,٦٦٨	١,٤٥٥,٢٦٠	ايجارات قصيرة ومنخفضة القيمة
١٦٩,٢٣٩	٨٩٦,٤٣٧	دعاية وإعلان
٣١٣,٠٠٩	٨٤٦,٠٧٩	كهرباء ومياه
٢٢٢,١٨٠	٧٧٧,٦٨٤	أخرى
١,٧١٩,٨٢٢	٢,٢٥١,٢١٠	
٣٠,٦٦٦,٥٣٠	٥٥,٨٩٦,٢٧٦	

٢٤ - مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٧٢١,٣٤٣	٨,٢٨٣,٠٠٢	رسوم حكومية
١٣٣,٨٦٤	١,٥٦٣,٠٢٢	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢-٢)
-	١,١٧٧,٠٠٠	رسوم بنكية
٨١٠,٧٦٣	١,٠٣١,٥١٤	ايجارات قصيرة ومنخفضة القيمة
١٥٥,٦١٣	٣٣٤,٤٦٠	كهرباء ومياه
١١٣,٦٣٣	١٥٧,٢٤٩	صيانة ومحروقات
٧٩,٩١٩	١٥٠,٦٥٩	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١-٦)
١٣٥,٨١٥	١٣٣,٦٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٦٨,٥٣٢	١١٤,٨٦٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٥,٧٢١	٥٢,٢٥٥	أخرى
٨٦٧,٨١٢	٧٨٥,٧٧٨	
١٢,٥١٣,٠١٥	١٣,٧٨٣,٤٤٤	

- تتضمن المصروفات الأخرى الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية والفحص النصف سنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥- إيرادات/ (مصرفات) أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١٥,٧٢١)	٨٨٨,٠٧٩	أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٦١٤,٤٥٠	إيرادات فوائد الودائع البنكية
٣١٦,٦٨٠	٥٩١,٤١٤	إيرادات حق إمتياز*
(٧,٣٣٦)	١٢٤,١٧٢	أرباح / (خسائر) استبعادات عقود ايجار بموجب حق الإستخدام (إيضاح ٦)
-	(٤٩٣,٧٥٧)	خسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٨)
-	٢١٣,٥٧٨	أخرى
٢٩٣,٦٢٣	١,٩٣٧,٩٣٦	

* تمثل تلك الإيرادات في الإيرادات المحققة من منح حق الإمتياز للعلامة التجارية هانوفيرين بدولة قطر.

٢٦- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٧٥,٢٤٩	١,٥٩٨,٤٧٨	الفوائد على مطلوبات عقود الايجار (إيضاح ٦-٢)
٥٠,٢٧٠	٤٥,٣٢٧	الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨-٢)
١,٣٢٥,٥١٩	١,٦٤٣,٨٠٥	

٢٧- الإلتزامات المحتملة والإلتباطات الرأس مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠,٨٣٢	١,٤٨٨,٥١٠	الإلتباطات الرأس مالية – مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٨٣٢	١,٤٨٨,٥١٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٣,٨٦١	٣٠٦,٠٠٠	أقل من سنة
-	-	أكثر من سنة
٢٧٣,٨٦١	٣٠٦,٠٠٠	

٢٨- التقارير القطاعية

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

- قطاع هانوفيرين: يختص هذا القطاع بمبيعات الفروع التي تحمل العلامة التجارية هانوفيرين والتي تتضمن حلويات هانوفيرين والقهوة بأنواعها والمعجنات والمقبلات.
- قطاع جديل: يختص هذا القطاع بمبيعات الفروع التي تحمل العلامة التجارية جديل والتي تتضمن حلويات هانوفيرين وجديل والقهوة بأنواعها والمعجنات والمقبلات.
- قطاع سبارك: يختص هذا القطاع بمبيعات المشروبات الغازية التي تحمل العلامة التجارية سبارك.
- أخرى: يختص هذا القطاع بمبيعات الفحم ومبيعات الفروع التي تحمل العلامة التجارية سوزام والتي تتضمن حلويات سوزام والقهوة بأنواعها والمعجنات والمقبلات.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- التقارير القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
قطاع هتوفيرين	قطاع جدیل	قطاع سبارك	أخرى	الاجمالي	
٨٦,٣٧٣,٦١٥	٨٥,١٩٣,٨٦٥	٢١,٢٨٥,٠٤٦	٤,٧٩٣,٤٠٦	١٩٧,٦٤٥,٩٣٢	المبيعات
(٤٢,٠٤٥,٩٨١)	(٤١,٥٤٠,٥٣٩)	(٢٠,٤٥٠,٩٥٨)	(٢,٠٨١,٧٣٩)	(١٠٦,١١٩,٢١٧)	تكلفة المبيعات*
٤٤,٣٢٧,٦٣٣	٤٣,٦٥٣,٣٢٦	٨٣٤,٠٨٨	٢,٧١١,٦٦٧	٩١,٥٢٦,٧١٥	مجمّل الدخل
(٢,٢٦٥,٦٤٧)	(٢,٢٣٤,٧٠٢)	(٥٥٨,٣٢٣)	(١٢٥,٧٣٥)	(٥,١٨٤,٤٠٧)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٢,٨٣٦)	(٢٢,٥٢٤)	(٥,٦٢٧)	(١,٢٦٨)	(٥٢,٢٥٥)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤,٧٠٣,٩٨٨)	(٢,٩٥٣,٨٧٠)	(١٤,٠٤٧)	(٤٨٥,١٣٥)	(٨,٥٧٠,٤٠٠)	إستهلاك موجودات حق الإستخدام بنود غير موزعة:
-	-	-	-	(٤٤,٩٦٦,٦٧٦)	مصروفات بيعية وتسويقية*
-	-	-	-	(١٣,٤٨٢,٦٨٥)	مصروفات عمومية وإدارية*
-	-	-	-	١,٩٣٧,٩٣٦	إيرادات/ مصروفات أخرى
-	-	-	-	(١,٦٤٣,٨٠٥)	تكاليف التمويل
-	-	-	-	٩٠,٠١٧	مصروف الزكاة
-	-	-	-	٢٠,٠٦٧,٨٠٠	صافي الدخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
٦٧,٨٦٨,٧٠٣	٦٦,٩٤١,٧٠٦	١٦,٧٢٤,٨٨١	٣,٧٦٦,٤٥٤	١٥٥,٣٠١,٧٤٤	إجمالي الموجودات
(٢٠,٧٥٥,٣٣٨)	(٢٠,٤٧١,٨٤٨)	(٥,١١٤,٧٣٧)	(١,١٥١,٨٤٢)	(٤٧,٤٩٣,٧٦٥)	إجمالي المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
قطاع هتوفيرين	قطاع جدیل	قطاع سبارك	أخرى	الاجمالي	
٧١,٦٥٧,٥١٨	٥٨,٩٢٩,١٦٦	٢٦,٧٢٩,٣٦٠	٨,٦٨٩,٠٢٢	١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	المبيعات
(٣٦,٩٠٣,٦٢٢)	(٢٩,٦٠٠,١٢٠)	(٢٥,٩٢٤,٩٦٧)	(٦,٧٤٥,٩٣٢)	(٩٩,١٧٤,٦٤١)	تكلفة المبيعات*
٣٤,٧٥٣,٨٩٦	٢٩,٣٢٩,٠٤٦	٨٠٤,٣٩٣	١,٩٤٣,٠٩٠	٦٦,٨٣٠,٤٢٥	مجمّل الدخل
(١,٦٩٩,٩٣٦)	(١,٣٩٧,٩٨٠)	(٦٣٤,١٠٢)	(٢٠٦,١٣٠)	(٣,٩٣٨,١٤٨)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١١,١٠٣)	(٩,١٣١)	(٤,١٤١)	(١,٣٤٦)	(٢٥,٧٢١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٢٥٠,١٣١)	(١,٧٢٦,٩٨٤)	(٥٦,١٨٦)	(٨٣١,٦٦٠)	(٤,٨٦٤,٩٦١)	إستهلاك موجودات حق الإستخدام بنود غير موزعة:
-	-	-	-	(٢٣,٩٩٩,٥٢٣)	مصروفات بيعية وتسويقية*
-	-	-	-	(١١,٨٨٢,٩٤٧)	مصروفات عمومية وإدارية*
-	-	-	-	٢٩٣,٦٢٣	إيرادات/ مصروفات أخرى
-	-	-	-	(١,٣٢٥,٥١٩)	تكاليف التمويل
-	-	-	-	(١,٠٣٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة
-	-	-	-	٢٠,٠٥٧,٢٢٩	صافي الدخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
٤٤,٢٤٢,٥٠٩	٣٦,٢٨٣,٨١٩	١٦,٥٠٣,١٣٩	٥,٣٦٤,٧٤٣	١٠٢,٤٩٤,٢٠٩	إجمالي الموجودات
(١٦,٤٤١,٥٢١)	(١٣,٥٢١,٠٥٣)	(٦,١٣٢,٩٤١)	(١,٩٩٣,٦٦٠)	(٣٨,٠٨٩,١٧٦)	إجمالي المطلوبات

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- التقارير القطاعية (تمة)

- * تم فصل استهلاك الممتلكات والمعدات، إطفاء الموجودات غير الملموسة، استهلاك موجودات حق الإستخدام 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 بعض بنود 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.
- جميع أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فيما عدا مبلغ ١٠,٩٩٥,٧٦٦ ريال سعودي تتمثل في قيمة المبيعات خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩,٤٩٨,٨١٧ ريال سعودي).

٢٩- ربحية السهم / الحصة الأساسية والمخفضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح رقم ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دخل السنة
٢٠,٠٥٧,٢٢٩	٢٠,٠٦٧,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / الحصة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٨٦,٩٨٧	ربحية السهم / الحصة من دخل السنة
٠,٥٧	٠,٥٦	

٣٠- 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 والمستحق إلى طرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذمم المدينة التجارية، والموجودات المتداولة الأخرى والنقد وما في حكمه والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الموجودات المالية : التكلفة المطفأة: ذمم مدينة تجارية موجودات متداولة أخرى النقد وما في حكمه
٥,٣٠٨,٩٥١	٧,٥١٨,٤٤٩	
٦٧٣,٢٤٦	١,٨٠٥,٨٠٧	
١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٤,٥٣٠,٤٦٧	
٢٤,٩٢٠,٦٥٥	٢٣,٨٥٤,٧٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: مطلوبات عقود الإيجار ذمم دائنة تجارية مطلوبات متداولة أخرى مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٧,٧٤٣,٤٦٦	٣٨,٧٥٤,١٤١	
٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٥٢٢,٦٠٠	
٤٧٥,٨٤١	٤٤٠,٢٨٣	
٨٠,٠٨٧	-	
٣٤,١٢٩,٨٠٤	٤٤,٧١٧,٠٢٤	

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٠ مخاطر السوق

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

١-٣٠ 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

٢-١-٣٠ مخاطر أسعار السهم

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم، والتي تنشأ نتيجة عدم اليقين بشأن القيم العادلة للأوراق المالية الاستثمارية.

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال تنوع محفظة الاستثمارات ووضع حدود مناسبة للتعرض الاستثماري، بما يتماشى مع السياسات المعتمدة لإدارة المخاطر.

وبين الجدول تفاصيل أثر التغير في قيمة الإستثمارات الخاصة بالشركة وتأثيرها على حقوق الملكية، بإفتراض حدوث نسبة تغير مئوية معقولة في أسعار تلك الأسهم وذلك على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لا شيء)

البند	الرصيد	الحساسية	صافي الدخل	حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٤,٥٠٥,٦٥٤	١+	٣٤٥,٠٥٦	٣٤٥,٠٥٦
		١-	(٣٤٥,٠٥٦)	(٣٤٥,٠٥٦)

٣-١-٣٠ 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 والفرنك السويسري وتعتقد الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والفرنك السويسري 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.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٠ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٣٠٨,٩٥١	٧,٥١٨,٤٤٩	ذمم مدينة تجارية
٦٧٣,٢٤٦	١,٨٠٥,٨٠٧	موجودات متداولة أخرى
١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٤,٥٣٠,٤٦٧	النقد وما في حكمه
٢٤,٩٢٠,٦٥٥	٢٣,٨٥٤,٧٢٣	

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 ٢٠٢٥ م

إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	
٧,٢٧٩,٦٣٦	-	٩٠٠٠ يوم
١٧٢,٧٧٨	-	١٨٠-٩١ يوم
٦٦,٠٣٥	-	٢٧٠-١٨١ يوم
-	-	٢٧١-٣٦٠ يوم
-	-	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧,٥١٨,٤٤٩	-	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	
٥,١٥٦,٥٠٥	-	٩٠٠٠ يوم
٢٦,٦٥٩	-	١٨٠-٩١ يوم
٣٢,٦٥٠	-	٢٧٠-١٨١ يوم
٦٣,٣٧٥	-	٢٧١-٣٦٠ يوم
٢٩,٧٦٢	-	أكثر من ٣٦٠ يوم
٥,٣٠٨,٩٥١	-	الإجمالي

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الذمم التجارية لا تحمل أية عمولة، إستنادًا إلى الإتجاه التاريخي والأداء المتوقع للعملاء بالسداد، كما أن المخاطر الائتمانية للشركة منخفضة وعليه الشركة غير معرضة على نحو جوهري لمخاطر الائتمان.
تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إن وجد، ويتم حساب المخصص وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات 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.

٣-٣٠ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.
يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية غير المخصومة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار	٣٨,٧٥٤,١٤١	٤٧,٢١٩,٩٩١	١١,٨٣٦,٨٣٩	١٩,٤٨٧,٣٨٧	١٥,٨٩٥,٧٦٥
ذمم دائنة تجارية	٥,٥٢٢,٦٠٠	٥,٥٢٢,٦٠٠	٥,٥٢٢,٦٠٠	-	-
مطلوبات متداولة أخرى	٤٤٠,٢٨٣	٤٤٠,٢٨٣	٤٤٠,٢٨٣	-	-
	٤٤,٧١٧,٠٢٤	٥٣,١٨٢,٨٧٤	١٧,٧٩٩,٧٢٢	١٩,٤٨٧,٣٨٧	١٥,٨٩٥,٧٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية غير المخصومة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار	٢٧,٧٤٣,٤٦٦	٣٦,٥٢٧,٣٦٠	٧,٣١٠,٧٩٣	١٣,٣٢٠,٨٠٢	١٥,٨٩٥,٧٦٥
ذمم دائنة تجارية	٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٨٣٠,٤١٠	-	-
مطلوبات متداولة أخرى	٤٧٥,٨٤١	٤٧٥,٨٤١	٤٧٥,٨٤١	-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٨٠,٠٨٧	٨٠,٠٨٧	٨٠,٠٨٧	-	-
	٣٤,١٢٩,٨٠٤	٤٢,٩١٣,٦٩٨	١٣,٦٩٧,١٣١	١٣,٣٢٠,٨٠٢	١٥,٨٩٥,٧٦٥

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

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة وفقاً لمستويات القياس الثلاثة، يشمل المستوى الأول الأسعار المعلنة في أسواق نشطة لأدوات مالية مطابقة تماماً للأداة محل القياس، ويعتمد المستوى الثاني على مدخلات قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر، مثل أسعار أدوات مالية مشابهة أو منحنيات العائد. أما المستوى الثالث فيتعلق بالمدخلات غير القابلة للملاحظة، والتي تعتمد على تقديرات الإدارة ونماذج التقييم الداخلية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تحتفظ الشركة بالموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لا شيء) لا توجد لدى الشركة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	الإجمالي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشطة	٣٤,٥٠٥,٦٥٤	-	-	٣٤,٥٠٥,٦٥٤
	٣٤,٥٠٥,٦٥٤	-	-	٣٤,٥٠٥,٦٥٤

٣١- معاملات غير نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	١٠,٠٠٠		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات غير محصلة
٩,٢٣٨,٧٧٥	٢٠,٣١٥,١٠٩	١-٦	إضافات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٣٧,٨٦٢	٥٧٨,٨٩٣	٢-٦	تعديلات على عقود الإيجار
	٣٠٠,٠٠٠	١٥	المحول من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه
١٢,٤٦٠,٩٢٨	-	١٧/١٤	المحول من الأرباح المبقاه إلى رأس المال
٢١,٥٣٩,٠٧٢	-	١٦/١٤	المحول من المساهمة الإضافية في رأس المال إلى رأس المال

٣٢- تعديل الأرقام المقارنة

١-٣٢ قائمة الربح أو الخسارة

اسم البند	الربحية السهم / الحصة الأساسية والمخفضة	الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل
	١,٨١	١,٢٤	٠,٥٧	

تم تصحيح عرض ربحية الحصة الأساسية والمخفضة في الأرباح (قبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة)، حيث تم احتسابه بشكل غير دقيق نتيجة خطأ في حساب المتوسط المرجح لعدد الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث بلغت عدد الحصص قبل التعديل ١١,٠٦٠,٢٧٣ حصة وصحتها ٣٥ مليون حصة بعد التعديل وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٣ ربحية السهم، وعليه قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ وإعادة عرض أرقام المقارنة.

٣٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ)، صدر قرار مجلس إدارة الشركة بالتوصية إلى الجمعية العامة العادية للشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بإجمالي مبلغ قدره ٥,٩٠٦,٢٥٠ ريال سعودي، بواقع ١٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م