

شركة فمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-٩	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة المساهمين في شركة قمة السعودية للتجارة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مغلقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة المساهمين في شركة قمة السعودية للتجارة (بتبع)

## أمر المراجعة الرئيسي

إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤-١١) من القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٨) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛</li> <li>- تقييم السياسه المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات بالأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات صلة؛</li> <li>- اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة؛</li> <li>- اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة؛</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ١٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات تعد مقياس رئيس لقياس الأداء وهناك مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة المساهمين في شركة قمة السعودية للتجارة (بتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة قمة السعودية للتجارة (بتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة قمة السعودية للتجارة

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض، في ٢٠ رمضان ١٤٤٣ هـ  
الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٢ م

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
١١,٩٨٤,٢٨١	٢٧,٢٤٤,٩١٤	٥	موجودات غير متداولة
٢,٥٥٤,٣٧٣	١,٧٧٦,٩٨٤	٦	ممتلكات والآت ومعدات
١٤,٥٣٨,٦٥٤	٢٩,٠٢١,٨٩٨		حق إستخدام موجودات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦,٢٢٢,٨٩٤	٣٠,٠٦٣,٦٦٦	٧	موجودات متداولة
١٦,٤٤١,٨٧٦	٢١,٥٨٩,٠٦١	٨	مخزون
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٩	نم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,١٣١,٧٨٨	٧٧,٤٤٨,١٧٠		نقد وما في حكمه
٧١,٦٧٠,٤٤٢	١٠٦,٤٧٠,٠٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٢,٠١٢,٥١٨	١١	رأس المال
٣٥,٣٢٩,٠٨٧	١٦,٦٩٩,٥٨٦		احتياطي نظامي
٣٦,٦٢٩,٠٨٧	٥٨,٧١٢,١٠٤		أرباح مبقاه
			إجمالي حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	مطلوبات غير متداولة
٨٥٤,٠٩٣	٩١٨,٠٨٨	١٣	القروض لأجل
١,٤٣٢,٢٦١	١,٠٠١,٠٩٦	٦	التزامات منافع الموظفين
١٢,٢٨٦,٣٥٤	١,٩١٩,١٨٤		التزامات عقود إيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	مطلوبات متداولة
٢١,١٤٦,٧٣٥	٣١,٨٣٠,٣٧٢	١٤	القروض لأجل
٨٧٩,٩٧٤	٥١٩,٧٢٦	٦	نم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٥٧٩,٦٥٨	١٥	التزامات عقود إيجار
٧٢٨,٢٩٢	٩٠٩,٠٢٤	١٦	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٧٥٥,٠٠١	٤٥,٨٣٨,٧٨٠		مخصص الزكاة
٣٥,٠٤١,٣٥٥	٤٧,٧٥٧,٩٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧١,٦٧٠,٤٤٢	١٠٦,٤٧٠,٠٦٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي  
السيد / السيد معروف محمود النجار

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٠٠,٠٦٥,٧٣٠	١٩١,٧٧١,٩٦٥	١٩	الإيرادات
(٧٧,١٠٧,١٣٥)	(١٥٦,٠٢٢,٣٦٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٢٢,٩٥٨,٥٩٥	٣٥,٧٤٩,٦٠٠		مجمّل الربح
(٨,٠١٠,٩٧٠)	(١٣,٨٦٧,١٣١)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩٥٧,٦٩٣)	(٣,٦٩٩,٤١٤)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٨,٣٤٩)	(١٣١,٦٦٠)	٨	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١١,٩٤١,٥٨٣	١٨,٠٥١,٣٩٥		ربح التشغيل
(٢١,٤٣٤)	١٩٠,٤٥٢	٢٣	إيرادات (مصروفات) أخرى
(١٣٠,٦٠٠)	(٢٣٧,١٤٤)	١٢,١٣,٦	مصروفات تمويلية
١١,٧٨٩,٥٤٩	١٨,٠٠٤,٧٠٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٧٢٨,٢٩٢)	(٩٠٩,٠٢٤)	١٦	الزكاة
١١,٠٦١,٢٥٧	١٧,٠٩٥,٦٧٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١,١١٦)	٢٩,٤٩٩	١٣	البنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١,١١٦)	٢٩,٤٩٩		أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل الآخر
١١,٠٦٠,١٤١	١٧,١٢٥,١٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩١,٦	١٤١,٧		ربحية السهم لـصافي ربح السنة
٩١,٦	١٤١,٧		الأساسية
			المخفضة

المدير المالي  
السيد / السيد معروف  
محمود النجار

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبيد  
العجمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٩,١٦٨,٩٤٦	٢٧,٨٦٨,٩٤٦	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١١,٠٦١,٢٥٧	١١,٠٦١,٢٥٧	--	--
(١,١١٦)	(١,١١٦)	--	--
١١,٠٦٠,١٤١	١١,٠٦٠,١٤١	--	--
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	--	--
٣٦,٢٢٩,٠٨٧	٣٥,٣٢٩,٠٨٧	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٢٢٩,٠٨٧	٣٥,٣٢٩,٠٨٧	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٠٩٥,٦٧٩	١٧,٠٩٥,٦٧٩	--	--
٢٩,٤٩٩	٢٩,٤٩٩	--	--
١٧,١٢٥,١٧٨	١٧,١٢٥,١٧٨	--	--
--	(٢٩,٠٤٢,١٦١)	--	٢٩,٠٤٢,١٦١
٩,٩٥٧,٨٣٩	--	--	٩,٩٥٧,٨٣٩
--	(١,٧١٢,٥١٨)	--	--
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٥٨,٧١٢,١٠٤	١٦,٢٩٩,٥٨٦	٢,٠١٢,٥١٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م  
ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
زيادة رأس المال - أرباح مبقاة (إيضاح ١٠)  
زيادة رأس المال - حصص عينية (إيضاح ١٠)  
المحول إلى احتياطي نظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المدير المالي  
السيد / السيد معروف محمود النجار

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبد المحمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٧٨٩,٥٤٩	١٨,٠٠٤,٧٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٩٨٩,٤٩٣	٢,٠٨٥,٤٦٥	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٧٣٠,٠٨٤	٨٥١,٤٠٠	إستهلاك حق استخدام موجودات
٤٨,٣٤٩	١٣١,٦٦٠	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٣٠,٦٠٠	١٠٨,٠١٣	مصروفات تمويلية
٧٩,٢٨٥	--	مكاسب/ خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٣٠,٧٤٦	١٦٣,٢٩١	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
١٣,٨٩٨,١٠٦	٢١,٣٤٤,٥٣٢	
(٦,٠١٦,٥٦٨)	(١٣,٨٤٠,٧٧٢)	التغيرات في:
		مخزون
(٤,٨٧٣,٢١٨)	(٥,٢٧٨,٨٤٤)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٧٥,٤١٠	٥,٦٨٣,٦٣٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤,٧٨١)	(٨٦,٠٠٨)	التزام منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٥٧٧,٣٣٣)	(٧٢٨,٢٩٢)	الزكاة المدفوعة
١١,٠٣١,٦١٦	٧,٠٩٤,٢٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٣٣,٦١١)	(٧,٣٨٨,٢٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,١٣٣,٦١١)	(٧,٣٨٨,٢٥٩)	(مدفوعات) عن شراء ممتلكات والآت ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
--	٢,٥٧٩,٦٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	قروض قصيرة الأجل
(٦٧٢,٢٢٦)	(٩٥٧,٢٢٦)	قروض لاجل
٩,٣٢٧,٧٧٤	١,٦٢٢,٤٣٢	دفعات الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٢٢٥,٧٧٩	١,٣٢٨,٤٢٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٢٤١,٢٣٩	٢٤,٤٦٧,٠١٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
--	٩,٩٥٧,٨٣٩	المعاملات غير النقدية
		زيادة رأس المال بحصص عينية

المدير المالي  
السيد / السيد معروف  
محمود النجار

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبيد  
العجمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١. الوضع القانوني والأنشطة

شركة قمة السعودية للتجارة - شركة مساهمة سعودية مقفلة - (الشركة) مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٧٦٠١ بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٢ م). تزاوّل الشركة نشاط البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والاليف الصناعية وبيع الأدوات والمواد البلاستيكية بما فيها الأكياس .

وبتاريخ ١٦/٠٥/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠/١٢/٢٠٢١ م) تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس مال الشركة إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى أربعة مليون (٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريالاً سعودية، وجميعها أسهم عادية مدفوعة القيمة بالكامل، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة تسعة وثلاثين مليون (٣٩,٠٠٠,٠٠٠) ريال عن طريق تقديم السيد: عبد الله محمد عبيد العجمي عقار مقيم بالقيمة السوقية العادلة طبقاً لتقرير المقيم المرخص والمعتمد بمبلغ تسعة مليون وتسعمائة وسبعة وخمسين ألف وثمانمائة وتسعة وثلاثين (٩,٩٥٧,٨٣٩) ريال سعودي كحصة عينية في رأس مال الشركة، وتحويل مبلغ وقدره تسعة وعشرين مليون واثنتين وأربعين ألف ومائة وواحد وستين (٢٩,٠٤٢,١٦١) ريال سعودي من حساب الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقد تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (٧٧٥) وتاريخ ١٦/٠٥/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠/١٢/٢٠٢١ م)، والقرار الوزاري رقم (٧٨٤) وتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣/١٢/٢٠٢١ م).

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:  
٣٨٨٦ الطريق الدائري الشرقي (طريق الخرج الجديد)

٦١٩٩ حي النور  
الرمز البريدي ١٤٣٢١  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

يوجد لدى الشركة ثلاثة سجلات فرعية وهي كالتالي:

الفرع	رقم السجل	تاريخ الإصدار
مصنع قمة السعودية لإنتاج حبيبات البلاستيك	١٠١٠٢٤١٠٨٩	٢٣ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ
شركة قمة السعودية للمقاولات	١٠١٠٧١٥١٩١	٢٣ شوال ١٤٣٨ هـ
مصنع اللدائن المتخصصة للبلاستيك	١٠١١١٤٣٦٨٥	١٨ محرم ١٤٤٢ هـ

٢. أثر وباء كورونا

ما زال وباء كورونا (Covid-١٩) المستجد المعلن عنه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في مطلع العام الماضي مستمراً في التطور، ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس، ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة، وقد اتخذت الشركة خطوات احتواء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، حدثت من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للشركة.

أعلنت السعودية، "الإيقاف الفوري" لتدابير مكافحة فيروس كورونا بالبلاد وذلك من خلال رفع الإجراءات الاحترازية والوقائية المتعلقة بمكافحة جائحة كورونا.

لا تتوقع الشركة أي تأثير مستقبلي كبير وسلبي على مبدأ الاستمرارية، والتعهدات البنكية وستواصل الشركة إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك على أساس منتظم، مع العلم بأن الجهات المختصة خففت الإجراءات الاحترازية وباء كورونا وكذلك إيقاف تطبيق التباعد في المسجد الحرام والمسجد النبوي الشريف.

٣. أسس العرض

(أ) بيان الالتزام  
تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليهما "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

(ب) أسس القياس  
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة مزايا الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط  
تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام  
إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم مدينة  
تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تتخفف قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.  
تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.  
ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. أسس العرض (يتبع)

(د) استخدام الأحكام والتقدير (يتبع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والملاحظات التي يمكن ملاحظتها عند توفرها.

المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢١ م والسنوات اللاحقة تسري الإصدارات الجديدة التالية على الفترات السنوية اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على الشركة جوهرياً عند تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

فيما يلي عدد من المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٠٢١ م.

المتطلبات الجديدة التي سيتم تطبيقها لاحقاً:

المعايير الجديدة والتعديلات	المسارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتعويض المالي ١٦,٣ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتعويض المالي ١٦,٤١,١٦,٩,٩	١ يناير ٢٠٢٢ م
العهود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).	١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتعويض المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)	
الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦).	١ يناير ٢٠٢٣ م
المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتعويض المالي ٣).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف المطلوبات كمتداولة / غير متداولة".	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتعويض المالي ١٧ "عقد التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتعويض المالي ١٧ "عقد التأمين".	
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. (تعديلات على المعيار الدولي للتعويض المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

قدرت الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة ليس له تأثير جوهري في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استقاضيها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ◀ تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات  
يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات ميدانياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المتكبدة من أجل وضع الموجودات في حالة تجعلها صالحة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة.  
يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في قيمتها، إن وجد.  
تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.  
يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير والمحاسبة عن تأثير أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

الممتلكات والمعدات	نسبة الاستهلاك
سيارات	٤ سنوات
أثاث وأجهزة مكتبية	٤-٧ سنوات
المباني	٢٥ سنة
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٥ - ١٠ سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات كفرق بين المتحصل من صافي المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

٣-٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة (إن وجدت) ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للمركز الرئيسي دون أي قيود.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥ عقود الإيجار  
تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

- (أ) تعريف عقد الإيجار:  
تعد الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:
- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. لدى المورد حق بديل موضوعي، فلن يتم تحديد الأصل؛
  - يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
  - يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. وتحفظ الشركة بهذا الحق عندما يكون لديه حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذ يحق للشركة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:
    - إذا كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
    - صممت الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

(ب) الشركة كمستأجر:  
تطبق الشركة نموذج منفرد للاعتراف وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام موجودات حق الاستخدام.

- **موجودات حق الاستخدام:**  
تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية منكبة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

- **التزامات عقود الإيجار:**  
يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تستخدم الشركة بشكل عام معدل الاقتراض الذي يحصل به على القرض.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

وعندما يُعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

- **عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:**

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٤ عقود الإيجار (يتبع)

(ج) الشركة كمؤجر: تُصنف عقود الإيجار التي يقوم فيها الشركة بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجرين كعقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود الإيجار التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي الدفعات المستقبلية لعقود الإيجار من عقود الإيجار التمويلي (نم مديني عقود الإيجار) زائداً المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة. يتم تسجيل الفرق بين نم مديني عقود الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كدخل تمويل غير مكتسب من عقود الإيجار، ويتم خصمه من إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وذلك لأغراض العرض. يتم مراجعة أي قيمة حالية غير مضمونة للموجودات دورياً وتسجيل أي نقص في القيمة المتبقية فوراً.

تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار التي تم الحصول عليها بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٦-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات العرض والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية، الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قياس كافة الأصول المالية على أساس التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في فترات مالية لاحقة بعد الإثبات الأولي.

الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية.

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية: (١) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة، و(٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية عندما و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها الشركة تدابير عملية، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها الشركة تدابير عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار " فقط مدفوعات الأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يشير نموذج الأعمال للشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تجميع تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو كليهما.



#### ٦-٤ الأدوات المالية (يتبع)

##### الموجودات المالية (يتبع)

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:  
الموجودات المالية المدرجة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات الفائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.  
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفاة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة):

تسجل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للشركة) عند:  
• انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو  
• قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.

##### الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الانتمائية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة؛ و
- موجودات العقود (المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

##### ٦-٤ الأدوات المالية (يتبع)

##### الموجودات المالية (يتبع) الانخفاض في القيمة (يتبع)

يتم قياس الأرصدة المدينة التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مثل مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً). وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

##### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

##### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

##### المطلوبات المالية

##### الاعتراف الأولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو سلف حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة الأخرى والسلف. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف والتي تتضمن سحب بنك على المكشوف وأدوات مالية مشتقة.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل ومطلوبات إيجار).

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تستخدمها الشركة والتي تكون محددة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة.

المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات الإيجار والقروض)  
تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للشركة. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس مطلوبات العقود والقروض التي تدفع عليها فائدة والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ودرج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع للإجراءات التنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، فتقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس كل أصل من الموجودات، إلا إذا كان الأصل ينتج عنه تدفقات نقدية إلى داخل الشركة والتي هي مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وفي سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة أو في فئات المصروف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

٦-٤ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

فيما يتعلق بالموجودات باستثناء الشهرة تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد مدى استمرار وجود خسائر جراء انخفاض في قيمة أصل تم تثبته سابقاً أو وجود تناقص في حجم هذه الخسائر. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً - باستثناء خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة - فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من انخفاض القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٧-٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون النفقات التي يتم تكبيدها لشراء المخزون بالإضافة إلى المصروفات الأخرى للوصول إلى حالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

٨-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية. يتم احتساب الزكاة وفقاً للقوائم المالية النظامية للشركة والتي تشمل المركز الرئيسي والفرع.

٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة و عندما تعتبر تكاليف تسوية هذه الالتزامات محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التندفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام.

١٠-٤ التزامات منافع الموظفين المحددة

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطة المنفعة المحددة

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. تعتبر هذه المنافع غير ممولة في الوقت الحالي. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة.

ويتم إثبات إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة المكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (إن وجد باستثناء الفائدة) وأثر الحد الأعلى للأصل (إن وجد، باستثناء الفائدة) فوراً في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصروفات (إيرادات) الفائدة من صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة لاحقاً، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمرتجعات المتوقعة من العملاء والحسومات الأخرى.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد مطلوبات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقد مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بمطلوبات 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 مطلوبات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها 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 انعكاس هام في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

توزيع سعر المعاملة

عند تحديد مطلوبات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة على مطلوبات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل 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.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية :

( أ ) لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للمركز الرئيسي ، وأن للمركز الرئيسي حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء . بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

##### ٤-١١ تحقق الإيرادات (يتبع) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للمركز الرئيسي، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

##### ٤-١٢ المصروفات

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمنتجات على أنها تكلفة مبيعات. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع.

تصنف جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع ونفقات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

##### ٤-١٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط للمركز الرئيسي بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

##### ٤-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة في كل سنة تحويل ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المذكور حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

##### ٤-١٥ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة.

##### ٤-١٦ قياس القيم العادلة

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٧-٤ انخفاض 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 الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الاستخدام 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 الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

تستند الشركة في احتسابها للانخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها 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 باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذه 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. في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

١٨-٤ معلومات القطاعات

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

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاع تجاري ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين وخارجيين وقطاع صناعي. تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات جغرافية.

١٩-٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

- الربح العائد لمساهمي الشركة؛
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

ولم تصدر الشركة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

شركة قفة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

الممتلكات والألات والمعدات	الممتلكات	أثاث وأجهزة مكتبية	الألات والمعدات	عدد وأنوات	المباني والتحصينات	مشتريات تحت التنفيذ	المجموع
٧٢٤,٢٣٧	١,٠٥١,٧٥١	٧٠٠,٣٧٠	٢,٩٣٨,٤٦٦	٣٤٦,٦٨٤	٢٨٠,٥٠٥	٦,٤٦٢,٧٥٢	١١,٥٣٢,٣٩٥
٤٧,٩٦٠	٧٠٠,٣٧٠	١,٤٧٤,٠٧٧	٧٤٨,٥٨٦	--	--	٢,٦٣٦,٦٩٥	٤,١٢٣,٦١١
--	١,٤٧٤,٠٧٧	(١٦٦,٣٨١)	--	--	(٢٨٠,٥٠٥)	(٨,٥٥٦,٢١٢)	--
(١,٤٠٠)	(١٦٦,٣٨١)	(٢,٣٠٠)	(٢,٣٧٥)	--	(٢٨٠,٥٠٥)	(٥٤٢,٢٣٥)	(٩٩٦,١٩٦)
٨١٠,٧٩٧	٣,٠٥٩,٨١٧	٣,٢٠٠	٣,٦٨٤,٧٥٢	٣٢٢,٣٠٩	٧,٠٨٢,١٣٥	--	١٤,٢٢٩,٨١٠
٢٧١,٥٠٠	٥٢٥,٢٠١	--	٤,٩٤٤,٢٢٣	١٢,٠٥٧	١٠,٥٠٨,١٢٥	١,٠٨٤,٩٩٢	١٧,٣٤٦,٠٩٨
--	--	--	--	--	١,٠٨٤,٩٩٢	(١,٠٨٤,٩٩٢)	--
١,٠٨٢,٢٩٧	٣,٥٨٥,٠١٨	--	٨,٢٢٨,٩٧٥	٤٤,٣٦٦	١٨,٦٧٥,٢٥٢	--	٣٢,٠١٥,٩٠٨
٤٦١,٥٣٩	٣٩٤,٩٨٨	٣٠١,٠٢٢	١,٠٠٠,٤٧٥	١٦,٠٢٨	١٩٦,٦٨٢	--	٢,٠٦٩,٧١٢
١٧٣,١١٣	٣٠١,٠٢٢	٣١٢,٣٨٤	٣١٢,٣٨٤	٣,٣٣١	١٩٩,٦٤٣	--	٩٨٩,٤٩٣
(١,٣٩٩)	(١٥١,٣٠٠)	(١,٢٩٦)	(١,٢٩٦)	(١,٨٦٥)	(٢١٧,٨١٦)	--	(٣٧٣,٦٧٦)
٦٣٣,٢٥٣	٥٤٤,٧١٠	١٥١,٣٠٠	١,٣١١,٥٦٣	١٧,٤٩٤	١٧٨,٥٠٩	--	٢,٦٨٥,٥٢٩
١٤٥,٦٤٧	٦٠٢,٦٥٨	١,١٤٧,٣٦٨	٥١٨,٢٧٧	٣,٠٩٣	٨١٥,٧٩٠	--	٢,٠٨٥,٤٦٥
٧٧٨,٩٠٠	١,١٤٧,٣٦٨	١,١٤٧,٣٦٨	١,٨٢٩,٨٤٠	٢٠,٥٨٧	٩٩٤,٢٩٩	--	٤,٧٧٠,٩٩٤
٣٠,٣٣٩٧	٢,٤٣٧,٦٥٠	٢,٥١٥,١٠٧	٦,٧٩٩,١٣٥	٢٣,٧٧٩	١٧,٦٨٠,٩٥٣	--	٢٧,٢٤٤,٩١٤
١٧٧,٥٤٤	٢,٥١٥,١٠٧	٢,٣٧٣,١٨٩	٢,٣٧٣,١٨٩	١٤,٨١٥	٦,٩٠٣,٦٢٦	--	١١,٩٨٤,٢٨١

التكاليف:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

إضافات

المحلول من مشتريات تحت التنفيذ

إستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات

المحلول من مشتريات تحت التنفيذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

المحلول خلال السنة

إستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المحلول خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروفات الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٧,٦٧٦	١,٤٧٧,٦١٦	تكلفة المبيعات
٥,٠٠٩	١٤٠,٣٣٥	مصروفات بيع وتوزيع
٦٩٦,٨٠٨	٤٦٧,٥١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٩٨٩,٤٩٣	٢,٠٨٥,٤٦٥	

٦. عقود الإيجار

٦-١ المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي  
تُظهر قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

حق استخدام الموجودات		
٢,٢٤٩,٩٨٨		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٠٣٤,٤٦٩		إضافات خلال السنة
(٧٣٠,٠٨٤)		الإستهلاك المحمل خلال السنة
٢,٥٥٤,٣٧٣		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣٦,٠٦٠		إضافات خلال السنة
(٦٢,٠٤٩)		استبعادات خلال السنة
(٨٥١,٤٠٠)		الإستهلاك المحمل خلال السنة
١,٧٧٦,٩٨٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التزامات عقود الإيجار		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٨٩٤,٥٦١		إضافات خلال السنة
٩٨١,٤٦٩		مصروف الفائدة للسنة
١٠٨,٤٣١		تخصم: دفعات الإيجار خلال السنة
(٦٧٢,٢٢٦)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٣١٢,٢٣٥		إضافات خلال السنة
١٣٦,٠٦٠		استبعادات خلال السنة
(٦٢,٠٤٩)		مصروف الفائدة للسنة
٩١,٨٠٢		تخصم: دفعات الإيجار خلال السنة
(٩٥٧,٢٢٦)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٢٠,٨٢٢		
التزامات عقود الإيجار		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٨٩٤,٥٦١		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٧٩,٩٧٤		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٤٣٢,٢٦١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٣١٢,٢٣٥		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥١٩,٧٢٦		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٠٠١,٠٩٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٢٠,٨٢٢		

٤

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٦. عقود الإيجار (يتبع)

تم توزيع مصروفات الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٥,٣٦٨	٢٤٨,٩٤٩	تكلفة المبيعات
٢٣٦,٥٢٤	١٦٨,١١٥	مصروفات بيع وتوزيع
٢٤٨,١٩٢	٤٣٤,٣٣٦	مصروفات عمومية وإدارية
٧٣٠,٠٨٤	٨٥١,٤٠٠	

٦-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار  
الاستهلاك المحمل خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٨,٤٣١	٩١,٨٠٢
٧٣٠,٠٨٤	٨٥١,٤٠٠
٨٣٨,٥١٥	٩٤٣,٢٠٢

٧. المخزون

بضاعة جاهزة  
مواد خام  
مواد تعبئة وتغليف  
بضاعة بالطريق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥١٤,٦٤٧	١,٨٨٢,١١٤
١٢,٣٢٩,٤٨٣	٢٦,٣٧٤,٠٧٧
٨٥٠,٩٠٢	١,٨٠٧,٤٧٥
٥٢٧,٨٦٢	--
١٦,٢٢٢,٨٩٤	٣٠,٠٦٣,٦٦٦

٨. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

ذمم مدينة تجارية  
يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة  
ذمم مدينة تجارية بالصافي  
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٨)  
دفعات مقدمة لموردين  
ذمم وعهد موظفين  
ضرائب الخصم والإضافة  
أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٦٢٩,٧٩٨	٤,٥٩٧,١٨٠
(٥٧٠,٥٣٧)	(٧٠٢,١٩٧)
٦,٠٥٩,٢٦١	٣,٨٩٤,٩٨٣
٥,٣٤٧,٨٣٩	٤,٧٦٨,٢٩٠
١,٦١٤,٠٣٩	٦,٠٩٢,٨٧٥
٧٢,٩٥٥	١١٢,٠٨٩
٢,٧٠٤,٠٥١	٣,٨٩٥,٩٢٢
٦٤٣,٧٣١	٢,٨٢٤,٩٠٢
١٦,٤٤١,٨٧٦	٢١,٥٨٩,٠٦١

فيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢٢,١٨٨	٥٧٠,٥٣٧
٤٨,٣٤٩	١٣١,٦٦٠
٥٧٠,٥٣٧	٧٠٢,١٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٦٠٨,٥٦٩	٣,٠٢٩,٥٨٧
٨٩,٩٠٠	٨١,٦١٨
٤٠١,٦٤٢	٢٠٨,٥١٤
٢١٨,٣٥٧	٢٠٧,٠٦٥
١,٢٥٧,٣١٣	٩٩٨,٧٤٦
٥٤,٠١٧	٧١,٦٥٠
٦,٦٢٩,٧٩٨	٤,٥٩٧,١٨٠

الرصيد في بداية السنة  
مكون خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية :  
لم تتجاوز موعد الاستحقاق  
من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم  
من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم  
من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم  
من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم  
أكثر من ٣٦٥ يوم

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقلنة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٩. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤,٤٤٨,٥٧٤	٢٥,٧٧٢,٩٩٢
١٨,٤٤٤	٢٢,٤٥١
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣

حسابات جارية لدى البنوك  
نقد بالصندوق

١٠. رأس المال

قرر الشركاء بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م) زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مليون ريال سعودي) إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط أربعون مليون ريال سعودي) من خلال تقديم حصة عينية (مبنى الشركة الإداري) والتي تم تقييمها من قبل المقيم العقاري شركة فالي وشريكه للتأمين والتقييم العقاري بمبلغ ٩,٩٥٧,٨٣٩ ريال سعودي (فقط تسعة مليون وتسعمائة سبعة وخمسون ألف وثمانمائة وتسعة وثلاثون ريال سعودي)، والتحويل من حسابات الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٩,٠٤٢,١٦١ ريال سعودي (فقط تسعة وعشرون مليون واثنان وأربعون ألف ومائة وواحد وستون ريال سعودي) مقسم إلى (٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم) متساوية القيمة قيمة كل منها (١٠ ريال سعودي) وجميعها أسهم نقدية وعينية واكتتب المساهمون في كامل أسهم رأس المال بالكامل تم توزيعها على المساهمون كالتالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	النسبة %
عبدالله محمد العجمي	٣,٦٨٠,٠٠٠	١٠	٣٦,٨٠٠,٠٠٠	٩٢ %
محمد عبد الله محمد العجمي	١٦٠,٠٠٠	١٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٤ %
نوف منيف مناحي القحطاني	١٦٠,٠٠٠	١٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٤ %
	٤,٠٠٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢. قروض طويلة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م) للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ إجمالي وقدره ١٠ مليون ريال سعودي، وتم استخدام القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٠ م، وتم الإتفاق على أن يتم سداده خلال ١٢ شهراً من تاريخ انتهاء فترة اتاحة مبلغ القرض والبالغة ١٢ شهراً من تاريخ توقيع عقد القرض.

١٣. التزام منافع الموظفين

قيماً يلي بيان بالحركة في منافع لما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٧٤,٨٤٣	٨٥٤,٠٩٣
١٣٠,٧٤٦	١٦٣,٢٩١
٢٢,١٦٩	١٦,٢١١
١,١١٦	(٢٩,٤٩٩)
(٧٤,٧٨١)	(٨٦,٠٠٨)
٨٥٤,٠٩٣	٩١٨,٠٨٨

صافي الالتزام في بداية السنة  
قائمة الربح أو الخسارة  
تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة  
الدخل الشامل الأخر  
(أرباح) خسائر إكتوارية  
منافع مدفوعة خلال السنة  
صافي الالتزام في نهاية السنة

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٣. التزام منافع الموظفين (يتبع)

تم إجراء تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٪	٢,٧٥٪	معدل الخصم
٢٪	٢٪	معدل زيادة الرواتب

يتم إثبات جميع الحركة في مطلوبات المزايا المحددة للموظف في الربح أو الخسارة باستثناء الربح الاكتواري المعترف به في الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروضة أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الإلتزام في حين يمثل المبلغ السلبي انخفاضاً في الإلتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٩٥,٢٩٠	٨٥٩,٠٧٠	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٩٢٠,٧٨٣	٩٨٤,٨٠٥	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٩٢٠,٦٩٢	٩٨٥,٢٨١	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪
٧٩٤,٢٣٢	٨٥٧,٥٤٢	النقص في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪

١٤. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٠٠٨,٤١٨	٢٤,٣٠٨,٦٦١	ذمم دائنة تجارية
١,١٦٤,٤٦١	١٦,٣٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٨)
١,٩٢٣,٩٠٠	٥,١١٤,٢٥٢	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٨١,٧٩٧	١,٠٠٨,٥٣٣	عمولة مبيعات
٣٠٧,٣٣١	٤٢٢,٤٤٣	إجازات وتذاكر سفر
٦٦٠,٨٢٨	٩٦٠,١٥٤	أخرى
٢١,١٤٦,٧٣٥	٣١,٨٣٠,٣٧٢	

١٥. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	٢,٥٧٩,٦٥٨	قروض تمويل سداد اعتمادات مستندية
--	٢,٥٧٩,٦٥٨	

بتاريخ ١٥ / ٨ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ / ٣ / ٢٠٢١ أبرمت شركة قمة السعودية للتجارة وفرعها مصنع قمة السعودية اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي متمثلة في اعتمادات مستندية تمويل بالأجل يؤول إلى التورق (برنامج دينار) بنسبة ربح ٤٪ سنوياً.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٦. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وسداد الزكاة المستحقة بموجبها ولا تزال الشركة بانتظار ربط الهيئة النهائي.

ب- وعاء الزكاة

المكونات الأساسية للوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر تشمل ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٧٨٩,٥٤٨	١٨,٠٠٤,٧٠٣	صافي الربح قبل الزكاة
١١٦,٠٣٦	١٣١,٦٦٠	قيمة الإنخفاض في الذمم المدينة
١٥٢,٩١٥	١٧٩,٥٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٠٥٨,٤٩٩	١٨,٣١٥,٨٦٥	صافي الربح المعدل
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٢٤,٢٦٨,٩٤٦	١,٢٨٦,٩٢٦	أرباح مبقاه
	١٥٠,٧٥٠	ذمم دائنة موردي اصول ثابتة
٢,٣١٢,٢٣٥	١,٥٢٠,٨٢٢	التزامات عقود الإيجار
٤٥٤,٥٠١	٥٧٠,٥٣٧	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة في بداية السنة
٧٠٠,٠٦٢	٧٦٨,٠٨٥	التزامات منافع الموظفين في بداية السنة بعد خصم المستخدم
٨٥٠,٢١٨	١,٩٢٣,٩٠٠	دفعات مقدمة من عملاء في بداية السنة
(٢,٥٥٤,٣٧٣)	(١,٧٧٦,٩٨٤)	حق استخدام الموجودات
(١١,٩٨٤,٢٨١)	(٢٧,٢٤٤,٩١٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٥٧٠,٢٦٨	٣٥,٨١٤,٩٨٧	المجموع
٢٨,٥٧٠,٢٦٨	٣٥,٨١٤,٩٨٧	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
٤٢٦,٨٣٠	٤٥١,١٢٧	وعاء الزكاة بدون صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٨ %
٣٠١,٤٦٢	٤٥٧,٨٩٧	صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥ %
٧٢٨,٢٩٢	٩٠٩,٠٢٤	

ج- مخصص الزكاة

حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٧٧,٣٣٣	٧٢٨,٢٩٢	الرصيد في بداية السنة
٧٢٨,٢٩٢	٩٠٩,٠٢٤	المحمل للسنة
(٥٧٧,٣٣٣)	(٧٢٨,٢٩٢)	المدفوع خلال السنة
٧٢٨,٢٩٢	٩٠٩,٠٢٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٧. توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠٢١ م قرر الشركاء توزيع أرباح بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢١ م البالغة ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بموجب قرار الشركاء المؤرخ في ١٨ يوليو ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: قرر الشركاء توزيع مبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٠ م البالغة ٢٧,١٣٧,٦٤٨ ريال سعودي وذلك بموجب قرار الشركاء المؤرخ في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المشتريات وسداد مصروفات بالإئابة التي تمت خلال السنة بين الشركة والشركات التابعة للشركاء وكذلك الشركاء. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

حجم التعاملات		المعاملات مع أطراف ذات علاقة		الإسم	طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٤,٣٧٣,٨٩٠ (٥,٨٩١,٥٦٤)	٨,٥١٦,٤٨٧ (٩,٠٢٢,٧٥١)	تحويلات وسداد مشتريات	شركة مملوكة للشركاء	مصنع يافل للبلستيك	طبيعة العلاقة
(٣,٦٩٨,٥٣٦) ٣٨,٥٠٠ --	(٤,٧٦٧,٤٩٨) ٦٦,٠٠٠ ٩,٩٥٧,٨٣٩	مسحوبات ومدفوعات ورواتب رواتب وأجور حصة عينية في رأس المال	شريك	السيد / عبدالله محمد العجمي	طبيعة العلاقة
-- ٣٨,٥٠٠	(١٣٨٠,٦٣٥) ٦٦,٠٠٠	مسحوبات ومدفوعات رواتب وأجور	شريك	السيدة/ نوف منيف القحطاني	طبيعة العلاقة
		الأرصدة		مستحق من أطراف ذات علاقة	
٥,٣٤٧,٨٣٩	٤,٧٦٨,٢٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصنع يافل للبلستيك	الإسم
٥,٣٤٧,٨٣٩	٤,٧٦٨,٢٩٠				

كافة الارصدة بدون ضمانات وجميعها مستحقة التحصيل / السداد عند الطلب

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة ( يتبع )

(ج) مستحق الى أطراف ذات علاقة

الأرصدة		الإسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السيد / عبدالله محمد العجمي
٣٣,٨٢٦	١٦,٣٢٩	السيدة/ نوف منيف القحطاني
١,١٣٠,٦٣٥	--	
١,١٦٤,٤٦١	١٦,٣٢٩	

(د) معاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب ومزايا أخرى
٦٢٤,٤٢٥	١,٠١٦,٧٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٦٦٦	٦٥,٠٠٠	
٦٧١,٠٩١	١,٠٨١,٧٣٣	

١٩. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات من أنشطة تجارية
١٩,٣٣٠,٩٧١	٢٨,٤٧٥,٧٨٤	ايرادات من أنشطة صناعية
٨٠,٧٣٤,٧٥٩	١٦٣,٢٩٦,١٨١	
١٠٠,٠٦٥,٧٣٠	١٩١,٧٧١,٩٦٥	

كافة ايرادات الشركة يتم اثباتها عند نقطة من الزمن ولا توجد ايرادات مثبتة على مدى زمن

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة المواد الخام
٦٨,٢٦٩,٨٤٧	١٤٣,٧٣٠,٣٣٠	رواتب وأجور
٣,٩٠٧,٢٤٨	٤,٠٤٧,٤٩٨	أجور نقل وتكاليف شحن
٢,٨٦٦,٤٩٢	٣,٥٧٥,٢٢٩	تعبئة وتغليف
١,١٠٩,٢٥٨	١,٦١١,٦٨٢	إستهلاك موجودات حق إستخدام
٢٤٥,٣٦٨	٢٤٨,٩٤٩	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٢٨٧,٦٧٦	١,٤٧٧,٦١٦	أخرى
٤٢١,٢٤٦	١,٣٣١,٠٦١	
٧٧,١٠٧,١٣٥	١٥٦,٠٢٢,٣٦٥	

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب وأجور
٩٩٣,٢١١	١,٨٤٦,٤٨١	عمولات بيع
١,٧٠٦,٢٧٧	١,٩٣٥,٩٢٨	مصاريق شحن
٤,٥٨٤,٩٣١	٩,٥٨٩,١٦٠	إستهلاك موجودات حق إستخدام
٢٣٦,٥٢٤	١٦٨,١١٥	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٥,٠٠٩	١٤٠,٣٣٥	أخرى
٤٨٥,٠١٨	١٨٧,١١٢	
٨,٠١٠,٩٧٠	١٣,٨٦٧,١٣١	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٠٧,٠٠٨	١,٣٠٨,٥٥٢	رواتب وأجور
٢١,٣٢٤	٩٨,٤٥٩	كهرباء وماء وهاتف وبريد
٢٤٨,١٩٢	٤٣٤,٣٣٦	إستهلاك موجودات حق إستخدام
٦٩٦,٨٠٨	٤٦٧,٥١٤	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
١١,٠٥٨	٨٣,٠٧٥	رحلات أعمال
-	٣٧٥,٠٠٠	تعويضات دعاوى قضائية
٥٢١,٦٥١	٥١٥,٥٩٢	أتعاب استشارية ومهنية
٢٥١,٦٥٢	٤١٦,٨٨٦	أخرى
٢,٩٥٧,٦٩٣	٣,٦٩٩,٤١٤	

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١٠٠,٤١٩)	--	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات والألات ومعدات
٧٨,٩٨٥	١٩٠,٤٥٢	إيرادات من بيع خردة
(٢١,٤٣٤)	١٩٠,٤٥٢	

٢٤. الأدوات المالية

٢٤-١ إدارة رأس المال  
تدير الشركة رأس المال لضمان القدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى "أصحاب المصلحة" من خلال تحسين رصيد الأسهم. تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.  
يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس مال الشركة والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
--	٢,٥٧٩,٦٥٨	قروض قصيرة الأجل
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	ي طرح: النقد وما في حكمه
(١٤,٤٦٧,٠١٨)	(١٣,٢١٥,٧٨٥)	صافي الدين
٣٦,٦٢٩,٠٨٧	٥٨,٧١٢,١٠٤	إجمالي حقوق الملكية
(٪٣٩)	(٪٢٣)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٤-٢ فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	الموجودات المالية (التكلفة المطفأة)
٦,٠٥٩,٢٦١	٣,٨٩٤,٩٨٣	نقد وما في حكمه
٥,٠٣٤,٧٧٦	١٢,٩٢٥,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية
		أرصدة مدينة أخرى
١٦,٠٠٨,٤١٨	٢٤,٣٠٨,٦٦١	المطلوبات المالية (التكلفة المطفأة)
٣,٩٧٣,٨٥٥	٧,٥٠٥,٣٨٢	ذمم دائنة تجارية
٢,٣١٢,٢٣٥	١,٥٢٠,٨٢٢	أرصدة دائنة أخرى
		التزامات عقود إيجار

إن قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولا تختلف جوهريا عن القيمة العادلة.



شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٥. ربحية السهم الأساسية والأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية، حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٠٦١,٢٥٧	١٧,٠٩٥,٦٧٩	صافي ربح السنة
١٢٠,٦٤٥	١٢٠,٦٤٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩١,٦	١٤١,٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٦. المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة الشركة بشكل أساسي في قطاعين؛ الأول قطاع تجاري وهو قطاع البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية و المطاط والألياف الصناعية ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين، والثاني قطاع تصنيعي. يتم تقسيم المعلومات القطاعية للشركة على الوحدات كما يلي:

(أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٠,٧٣٤,٧٥٩	١٦٣,٢٩٦,١٨١	١٩,٣٣٠,٩٧١	٢٨,٤٧٥,٧٨٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٠,٥٤٦,٦٠٤	١٣,٧٣٤,٧٩٥	١,٢٤٢,٩٤٥	٤,٢٦٩,٩٠٨	أرباح السنة قبل الزكاة

(ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٠٠٠,٠١٩	٤٩,١٧٩,١٤٤	٤٣,٦٧٠,٤٢٣	٥٧,٢٩٠,٩٢٤	إجمالي الموجودات
١٧,٨٢٥,٥٦٠	٣١,٠٣١,٤٢٢	١٧,٢١٥,٧٩٥	١٦,٧٢٦,٥٤٢	إجمالي المطلوبات

٢٧. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض عمليات الشركة إلى مخاطر السوق (مخاطر عملات أجنبية، مخاطر سعر العملات (الفوائد) ، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمركز الرئيسي على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر

تتحمل الإدارة كامل المسؤولية عن الوضع والاشرف على إطار إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تهدف الشركة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم من خلال التدريب ومعايير إطار الإدارة والإجراءات.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من نوعين من المخاطر:

- مخاطر تبادل عملات أجنبية
- مخاطر سعر العمولات (الفوائد)

(أ) مخاطر تبادل عملات أجنبية  
مخاطر العملة هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة عالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وتدار مخاطر العملات الأخرى بصورة منتظمة.

(ب) مخاطر سعر العمولات (الفوائد)  
تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة ولا تتعرض الشركة لهذه المخاطر لعدم اعتمادها على قروض التي تحمل أسعار فائدة.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بالريال السعودي أدوات مالية المطلوبات المالية
-	١٧,٠٨٤	

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت  
يتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة والقروض بتاريخ البيانات المالية، كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الالتزام القائم بتاريخ البيانات المالية كان قائماً طوال العام، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار (١٪) والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة كما يلي:

١-٪		١+٪		بالريال السعودي بيان الربح أو الخسارة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	(١٧١)	-	١٧١	

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في استيفاء التزامه التعاقدية الأمر الذي ينتج عنه تكبد الشركة خسارة مالية. تتمثل مخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها وضم تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وتتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية على النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النقدية وما في حكمها ذم مدينة تجارية وأخرى
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	
١٦,٤٤١,٨٧٦	٢١,٥٨٩,٠٦١	
٤٠,٩٠٨,٨٩٤	٤٧,٣٨٤,٥٠٤	

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتمان مرتفع.
- إن الأعمار الخاصة بأرصدة الذم المدينة التجارية ما بين سنة وستة أشهر ولا يوجد أثر جوهري فيما يتعلق بمخاطر الائتمان على الشركة كما يلي ملخص تعرض الشركة لمخاطر الائتمان لذم التجارية:

المجموع	مستحق ولم تتخفص قيمته تعرض لانخفاض بالقيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٥٩٧,١٨٠	٧٠٢,١٩٧	٣,٨٩٤,٩٨٣

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة صعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل اللازم. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية الغير المشتقة للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، علماً بأن جميع المطلوبات المالية الحالية تندرج ضمن فترة استحقاق سنة واحدة أو أقل. يتم إدراج المطلوبات المالية المشتقة في التحليل إذا كانت استحقاقاتها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية.

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي	على مدى خمس سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
٣١,٨١٤,٠٤٣	--	--	--	٣١,٨١٤,٠٤٣	الأدوات المالية غير المشتقة
١٢,٥٧٩,٦٥٨	--	--	--	١٢,٥٧٩,٦٥٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٣٩٣,٧٠١	--	--	--	٤٤,٣٩٣,٧٠١	قروض قصيرة الأجل الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي	على مدى خمس سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة وسنتين	أقل من سنة واحدة	
١٩,٩٨٢,٢٧٤	--	--	--	١٩,٩٨٢,٢٧٤	الأدوات المالية غير المشتقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٩٨٢,٢٧٤	--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٨٢,٢٧٤	قروض قصيرة الأجل الإجمالي

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق وفي تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات، أو
  - في غياب السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصول أو الإلتزامات.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لصالحهم الاقتصادي.
- تستخدم الشركة أساليب مناسبة للتقييم في ظل الظروف التي تتوفر فيها قوائم كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية وفقاً لمستوى التسلسل لقياس القيمة العادلة الموضح أدناه

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والإلتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم والتصنيف (استناداً إلى أدنى معطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٢٨ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم في ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م.