

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / شركة قمة السعودية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي ، وتدفعاتها 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية المرفقة للشركة والذي يشير إلى أنه تم إعادة بيان معلومات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات	أمرمراجعة رئيسي
كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة	
بلغت إيرادات الشركة ١٤٢,١٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.	تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لأنها أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء وهناك مخاطر متأصلة من خلال المبالغة في تقدير واثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الاهداف والتوقعات.
- فهم وتقييم دورة الإيرادات فيما يتعلق بالتزامات الاداء للشركة و مصادر الإيرادات.	
- تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	
- إجراء اختبار على أساس العينة لمعاملات المبيعات وتتبعها إلى الفواتير وإثباتات التسليم والمستندات المؤيدة الأخرى.	
- إجراء اختبار على أساس العينة لمعاملات الإيرادات التي تمت قبل نهاية العام وبعده للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.	
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المرفقة.	
راجع الإيضاح ٣-١٢ من البيانات المالية بشأن السياسة المحاسبية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح ١٧ للإفصاحات ذات الصلة.	

#### أمر آخر

إن القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قد تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظ على تلك القوائم المالية في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م، والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لتكاليف الاكتتاب المتكبدة والبالغة ٩,١ مليون ريال سعودي ، فيما يتعلق بإدراج الشركة في نمو (سوق الأسهم الموازية في البورصة السعودية). راجع إيضاح رقم ٢٧ ضمن البيانات المالية المرفقة.

كجزء من مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٧ والتي تم تطبيقها لإعادة عرض أرقام المقارنة المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لم يتم تكليفنا بتدقيق أو مراجعة أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٧ على القوائم المالية المرفقة. وبناءً عليه ، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد على تلك القوائم المالية المأخوذة ككل. ومع ذلك ، في رأينا ، فإن التعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٧ مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورةٍ أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه  
ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٩ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٤ م

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2023م  
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2022 م المعدلة (ايضاح 27)	31 ديسمبر 2023 م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
26,293,872	38,977,458	4	ممتلكات وآلات ومعدات
7,511,948	11,645,768	5	حق استخدام موجودات
33,805,820	50,623,226		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
40,634,824	40,456,254	6	مخزون
16,225,666	17,827,546	7	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
4,743,801	-	27	مبالغ مستحقة من المساهمين
34,166,771	24,385,073	8	نقد وما في حكمه
95,771,062	82,668,873		إجمالي الموجودات المتداولة
129,576,882	133,292,099		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
40,000,000	40,000,000	9	رأس المال
5,290,027	5,717,534	10	احتياطي نظامي
40,124,090	22,391,702		أرباح مبقاة
85,414,117	68,109,236		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,184,881	1,438,102	11	إلتزامات منافع الموظفين
5,217,742	9,136,595	5	اللتزامات عقود إيجار
6,402,623	10,574,697		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
34,716,330	34,088,547	12	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
1,428,000	2,087,456	5	اللتزامات عقود إيجار
-	17,562,114	13	قروض قصيرة الأجل
1,615,812	870,049	14	مخصص الزكاة
37,760,142	54,608,166		إجمالي المطلوبات المتداولة
44,162,765	65,182,863		إجمالي المطلوبات
129,576,882	133,292,099		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



  
المدير المالي

السيد / السيد معروف محمود النجار

  
الرئيس التنفيذي

السيد / وائل ماجد الجعيدى

  
رئيس مجلس الإدارة

السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022م	2023م	إيضاح	
المعدلة (ايضاح 27)			
186,543,109	142,162,794	17	الإيرادات
(132,467,378)	(120,680,335)	18	تكلفة الإيرادات
54,075,731	21,482,459		مجمل الربح
(15,337,773)	(10,403,422)	19	مصروفات بيع وتوزيع
(4,532,486)	(4,857,638)	20	مصروفات عمومية وإدارية
(257,508)	(220,675)	7	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
33,947,964	6,000,724		ربح التشغيل
(248,716)	(1,180,959)		مصروفات تمويلية
182,653	325,349	21	إيرادات أخرى
33,881,901	5,145,114		صافي الربح قبل الزكاة
(1,626,077)	(870,049)	14	مصروف الزكاة
32,255,824	4,275,065		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
(73,074)	20,054	11	أرباح/(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
32,182,750	4,295,119		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
0.81	0.11	23	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة



المدير المالي  
السيد / السيد معروف محمود النجار

الرئيس التنفيذي  
السيد / وائل ماجد الجعدي

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبيد العجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
85,414,117	40,124,090	5,290,027	40,000,000	الرصيد في 1 يناير 2023م
4,275,065	4,275,065	-	-	ربح السنة
20,054	20,054	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
4,295,119	4,295,119	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(427,507)	427,507	-	المحول الى احتياطي نظامي
(21,600,000)	(21,600,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
68,109,236	22,391,702	5,717,534	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
58,712,104	16,699,586	2,012,518	40,000,000	الرصيد في 1 يناير 2022م
32,255,824	32,255,824	-	-	ربح السنة - المعدل (إيضاح 27)
(73,074)	(73,074)	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
32,182,750	32,182,750	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة - المعدل (إيضاح 27)
(6,000,000)	(6,000,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
519,263	519,263	-	-	المسدد من المساهمين (إيضاح 27)
-	(3,277,509)	3,277,509	-	المحول الى احتياطي نظامي
85,414,117	40,124,090	5,290,027	40,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م

المدير المالي

السيد / السيد معروف محمود النجار

الرئيس التنفيذي

السيد / وائل ماجد الجعدي

رئيس مجلس الإدارة

السيد / عبد الله محمد عبيد العجيبي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر				
2022م	2023م	إيضاح		
المعدلة (إيضاح 27)				
33,881,901	5,145,114			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				صافي الربح قبل الزكاة
				تعديلات لـ:
2,984,438	3,535,249	4		إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
796,059	1,621,162	5		إستهلاك حق استخدام موجودات
257,508	220,675	7		الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
248,716	1,180,959			مصروفات تمويلية
(7,419)	-			مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
235,724	288,388	11		مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
38,396,927	11,991,547			
				التغيرات في:
				مخزون
(10,571,158)	178,570			ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
5,105,887	(1,822,555)			المستحق من المساهمين
(4,743,801)	4,743,801			ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
2,885,958	(627,783)			مصروفات تمويلية مدفوعة
(100,000)	(160,000)			التزام منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(66,324)	(72,505)	11		الزكاة المدفوعة
(919,289)	(1,615,812)	14		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
29,988,200	12,615,263			
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,050,877)	(16,218,835)	4		مدفوعات عن شراء الممتلكات وألات ومعدات
24,900	-			المحصل من استبعاد الممتلكات وألات ومعدات
(2,025,977)	(16,218,835)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(2,579,658)	17,057,457			المستلم / (المسدد) من قروض قصيرة الأجل - بالصافي
(10,000,000)	-			المسدد من قروض لأجل
(1,530,500)	(1,635,583)	5		دفعات الإيجار
519,263	-	27		المسدد من المساهمين
(6,000,000)	(21,600,000)	15		توزيعات أرباح مدفوعة
(19,590,895)	(6,178,126)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
8,371,328	(9,781,698)			صافي التغير في النقد وما في حكمه
25,795,443	34,166,771			النقد وما في حكمه في بداية السنة
34,166,771	24,385,073			النقد وما في حكمه في نهاية السنة



المدير المالي  
السيد / السيد معروف محمود النجار

الرئيس التنفيذي  
السيد / وائل ماجد الجعدي

رئيس مجلس الإدارة  
السيد / عبد الله محمد عبيد العجيبي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات الشركة

شركة قمة السعودية للتجارة - شركة مساهمة سعودية مدرجة - (الشركة) مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٣٧٦٠١ بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٢ م). تزاوّل الشركة نشاط البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والالياف الصناعية وبيع الأدوات والمواد البلاستيكية بما فيها الأكياس.

وبتاريخ ١٦ جمادي الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م) تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأسمال الشركة واحد مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي 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 رأسمال الشركة، وتحويل مبلغ وقدره تسعة وعشرين مليون واثنين وأربعين ألف ومائة وواحد وستين (٢٩,٠٤٢,١٦١) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقد تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (٧٧٥) وتاريخ ١٦ جمادي الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م)، والقرار الوزاري رقم (٧٨٤) وتاريخ ١٩ جمادي الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١ م)، وقد صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م بالموافقة على تسجيل وطرح (٨٨٠,٠٠٠) سهم تمثل (٢٢٪) من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية ادراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٨ جمادي الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م و تم قيدها برقم ٩٥٥٢ بتداول السعودية. و بتاريخ الاحد ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ ( الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م). وافقت الجمعية العمومية الغير العادية للشركة على تقسيم أسهم الشركة لتكون القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل (١) ريال سعودي وتكون عدد الاسهم بعد التعديل (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم مع بقاء رأس مال الشركة بدون تغيير (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) قبل وبعد عملية تقسيم أسهم الشركة وقد تم تعديل المادة رقم (٧) المتعلقة برأس المال في نظام الاساس للشركة.

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر.

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: تم إدراج الأصول والالتزامات ونتائج هذه الفروع في هذه القوائم المالية

الفرع	السجل التجاري	تاريخ الاصدار
مصنع قمة السعودية لانتاج حبيبات البلاستيك	١٠١٠٢٤١٠٨٩	٢٣ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ
شركة قمة السعودية للمقاولات	١٠١٠٧١٥١٩١	٢٣ شوال ١٤٣٨ هـ
مصنع اللدائن المتخصصة للبلاستيك	١٠١١١٤٣٦٨٥	١٨ محرم ١٤٤٢ هـ

## ٢- 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 الإئتمان 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 وافتراضات 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 تنخفض 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 عند توفرها.

٢- أسس العرض (تتمة)

التقديرات المحاسبية للعمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات والآلات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل بناء على الاستخدام المتوقع وتقادم الأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح والتقادم الفني. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت الشركة باستمرار السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، تبنت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلا من السياسات المحاسبية "الهامة". ولم تسفر التعديلات عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، ولم يحدث تغيراً جوهرياً في معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها.

٣-١ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

- تعريف التقديرات المحاسبية. (معيار المحاسبة الدولي ٨)،
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي ١، بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)، و
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة أحادية (معيار المحاسبة الدولي ١٢)

- المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م:

- التعديلات - المسؤولية في البيع وإعادة التأجير (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)،
- التعديلات - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١). و
- التعديلات - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١).
- ترتيبات تمويل الموردين (معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

- عدم القدرة على تبادل العملات الأجنبية - أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (معيار المحاسبة الدولي ٢١)
- ولا تتوقع الشركة أن يكون لها تأثير جوهري على قوائمها المالية عند اعتمادها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المتكبدة من أجل وضع الموجودات في حالة جعلها 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 على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات:

سيارات	٤ سنوات
أثاث وأجهزة مكتبية	٤-٧ سنوات
المباني	١٠-٢٥ سنة
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات
الألات والمعدات	٥-١٠ سنوات
عدد وأدوات	٦,٦٧ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والألات 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 اثباتها في الربح أو الخسارة.

٣-٣ تكاليف الاقتراض

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

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 لفترة من الزمن بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام 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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ عقود الإيجار (تتمة)

أ) تعريف عقد الإيجار: (تتمة)

- 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، عندئذٍ 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 كمتأجر

تطبق الشركة نموذج منفرد للاعتراف ولقياس 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 للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة 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 الهبوط 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 المطلقة 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ عقود الإيجار (تتمة)

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.

٦-٣ 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 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 الاولي 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 الاولي 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).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيراد الفائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة 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 عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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 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 جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر عالقة 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.

الهبوط في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

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

يتم قياس الأرصدة المدينة التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى 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 الأولى 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الهبوط في القيمة (تتمة)

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 تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان. تطبق الشركة منهجاً مبسطاً للذمم المدينة التجارية التي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة مدى الحياة من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

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 الائتمانية منخفضة القيمة

تجري الشركة تقييمًا 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 المقدره 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 بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

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).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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 الأولي 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.

المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي 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 ويدرج 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 انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر 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.

**مقاصة الأدوات المالية**

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على هبوط القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار هبوط 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 لا 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 قيمتها 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 اختبار هبوط الشهرة بشكل سنوي و أي خسارة هبوط تم الاعتراف بها سابقاً لا يتم ردها.

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

فيما يتعلق بالموجودات باستثناء الشهرة تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد مدى استمرار وجود خسائر جراء هبوط 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 هبوط القيمة المدرجة سابقاً باستثناء خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة. فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة من هبوط 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 هبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

٧-٣ 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٨ 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 تكبدها 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.

٣-٩ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) والدخل في المملكة العربية السعودية. ويدرج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر. يتم اثبات 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.

٣-١٠ 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 التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام.

٣-١١ 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 تعاقدية 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. تعتبر هذه المنافع غير ممولة في الوقت الحالي. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٢ تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من خلال بيع المواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمرتجعات المتوقعة من العملاء والحسومات الأخرى.

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. كافة إيرادات الشركة يتم إثباتها عند نقطة من الزمن. لا يوجد تعاملات ومكونات تمويلية في عملية البيع الأجل لمدة أقل من ١٢ شهراً.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ المصاريف

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

٣-١٤ 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.

٣-١٥ 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.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

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

٣-١٧ معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أوخدمات 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.

٣-١٨ 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٩ تصنيف الأصول والإلتزامات الى "متداول" و "غير متداول".

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/غير المتداول. تكون الأصول متداولة عندما تكون:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية. إذا تم الحصول عليها بشكل رئيسي لأغراض التداول.
- عندما يكون من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير أو عندما يكون النقد أو ما يعادله نقدياً ما لم يكن محظوراً تبادلته أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة. يكون الإلتزام حالياً عندما:

- عندما يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية. إذا تم الحصول عليها بشكل رئيسي لأغراض التداول.
- من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	المباني والتحسينات على المباني المستأجرة	عدد وأدوات	الآلات والمعدات	أثاث وأجهزة مكتبية	السيارات	
٣٢,٠١٥,٩٠٨	-	١٨,٦٧٥,٢٥٢	٤٤,٣٦٦	٨,٦٢٨,٩٧٥	٣,٥٨٥,٠١٨	١,٠٨٢,٢٩٧	التكلفة:
٢,٠٥٠,٨٧٧	١٧١,٩١٠	-	١٤,٥٠٠	١,٥١٠,٢٣٥	٢٣٥,٨١٥	١١٨,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(١٧١,٩١٠)	١٧١,٩١٠	-	-	-	-	إضافات المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤,٥٢٧)	-	-	-	-	(٣,٦٠٨)	(٥٠,٩١٩)	استبعادات
٣٤,٠١٢,٢٥٨	-	١٨,٨٤٧,١٦٢	٥٨,٨٦٦	١٠,١٣٩,٢١٠	٣,٨١٧,٢٢٥	١,١٤٩,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٢١٨,٨٣٥	٢٧٧,٤١٠	٦,٥٨٤,١٩٧	٣٤,٠٦١	٩,١٦٦,٢٧٦	٧٩,٣٩١	٧٧,٥٠٠	إضافات
٥٠,٢٣١,٠٩٣	٢٧٧,٤١٠	٢٥,٤٣١,٣٥٩	٩٢,٩٢٧	١٩,٣٠٥,٤٨٦	٣,٨٩٦,٦١٦	١,٢٢٧,٢٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٧٧٠,٩٩٤	-	٩٩٤,٢٩٩	٢٠,٥٨٧	١,٨٢٩,٨٤٠	١,١٤٧,٣٦٨	٧٧٨,٩٠٠	الاستهلاك المتراكم:
٢,٩٨٤,٤٣٨	-	١,٢٥٥,٤١٣	٥,٧١٧	٩١٧,١٨٧	٦٥٨,٨٢٠	١٤٧,٣٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٧,٠٤٦)	-	-	-	-	(١,٧٧٩)	(٣٥,٢٦٧)	المحمل خلال السنة استبعادات
٧,٧١٨,٣٨٦	-	٢,٢٤٩,٧١٢	٢٦,٣٠٤	٢,٧٤٧,٠٢٧	١,٨٠٤,٤٠٩	٨٩٠,٩٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥٣٥,٢٤٩	-	١,٦٣٥,٠٨٥	٦,٠٤٣	١,١٨٩,٠٤٢	٥٧٠,٥٩٠	١٣٤,٤٨٩	المحمل خلال السنة
١١,٢٥٣,٦٣٥	-	٣,٨٨٤,٧٩٧	٣٢,٣٤٧	٣,٩٣٦,٠٦٩	٢,٣٧٤,٩٩٩	١,٠٢٥,٤٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨,٩٧٧,٤٥٨	٢٧٧,٤١٠	٢١,٥٤٦,٥٦٢	٦٠,٥٨٠	١٥,٣٦٩,٤١٧	١,٥٢١,٦١٧	٢٠,١٨٧٢	صافي القيمة الدفترية:
٢٦,٢٩٣,٨٧٢	-	١٦,٥٩٧,٤٥٠	٣٢,٥٦٢	٧,٣٩٢,١٨٣	٢,٠١٢,٨١٦	٢٥٨,٨٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,١٢٤,٤٦١	٢,٧٨٦,٠٦٢
١٤٩,٦٦٨	١٢١,٢٣٧
٧١٠,٣٠٩	٦٢٧,٩٥٠
٢,٩٨٤,٤٣٨	٣,٥٣٥,٢٤٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٨)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ١٩)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)

٥- عقود الإيجار

١-٥ المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي

تُظهر قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

حق إستخدام الموجودات
١,٧٧٦,٩٨٤
٦,٦٠٢,٥٠٧
(٧١,٤٨٤)
(٧٩٦,٠٥٩)
٧,٥١١,٩٤٨
٥,٧٥٤,٩٨٢
(١,٦٢١,١٦٢)
١١,٦٤٥,٧٦٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الاستهلاك المحمل خلال للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

الاستهلاك المحمل خلال للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إلتزامات عقود الإيجار

١,٥٢٠,٨٢٢
٦,٦٠٢,٥٠٧
(٧١,٤٨٤)
١٢٤,٣٩٧
(١,٥٣٠,٥٠٠)
٦,٦٤٥,٧٤٢
٥,٧٥٤,٩٨٢
٤٥٨,٩١٠
(١,٦٣٥,٥٨٣)
١١,٢٢٤,٠٥١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

مصروف الفائدة للسنة

تخصم: دفعات الإيجار خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

مصروف الفائدة للسنة

تخصم: دفعات الإيجار خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار	٢٠٢٢ م
١,٤٢٨,٠٠٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥,٢١٧,٧٤٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٦٤٥,٧٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٨٧,٤٥٦	٢٠٢٣ م
٩,١٣٦,٥٩٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١١,٢٢٤,٠٥١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٩,٩٧٤	١,٢٤٢,٨٥٦	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٨)
٣٥٣,١١٩	٣٣٥,٣٤٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح رقم ١٩)
٤٢,٩٦٦	٤٢,٩٦٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)
٧٩٦,٠٥٩	١,٦٢١,١٦٢	

٥-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرفوف الفائدة على التزامات عقود الإيجار الاستهلاك المحمل خلال السنة
١٢٤,٣٩٧	٤٥٨,٩١٠	
٧٩٦,٠٥٩	١,٦٢١,١٦٢	
٩٢٠,٤٥٦	٢,٠٨٠,٠٧٢	

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٠٧٨,٧١٣	٢١,٨٢٣,٤٣١	مواد خام
٤,٩٦٠,٠٨٠	١٨,٢٩٩,٤١٥	بضاعة جاهزة
٤٢٧,٣٤٢	٣٣٣,٤٠٨	مواد تعبئة وتغليف
١٦٨,٦٨٩	-	مخزون قطع غيار
٤٠,٦٣٤,٨٢٤	٤٠,٤٥٦,٢٥٤	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٨٧٩,٥٩٥	٧,٣٥٨,٣٥٦	ذمم مدينة تجارية
(٩٥٩,٧٠٥)	(١,١٨٠,٣٨٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
٧,٩١٩,٨٩٠	٦,١٧٧,٩٧٦	ذمم مدينة تجارية بالصافي
٥,١٦٦,٦٤٧	٥,٨٩٠,٧٤١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان صادرة للغير
٦٧٢,٨٦٠	١,٢٧٥,٨٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١٥٦,٨٢٨	١٧٢,٨٦٢	سلف موظفين
٣٠٩,٤٤١	٣١٠,١٦٣	أخرى
١٦,٢٢٥,٦٦٦	١٧,٨٢٧,٥٤٦	

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠٢,١٩٧	٩٥٩,٧٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥٧,٥٠٨	٢٢٠,٦٧٥	مكون خلال السنة
٩٥٩,٧٠٥	١,١٨٠,٣٨٠	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٠١٨,٩٩٦	٥,٣١٨,٠٠٨	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٧٩٨,٢٣٨	٤٥,٥٧٦	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٢٧٥,١٩٤	٨٧,٣٩٥	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
٣٨١,٨٠٤	٦٨٩,٩٧٧	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
٤١٣,٩٩٣	٢١٦,٠٨١	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم
٩٩١,٣٧٠	١,٠٠١,٣١٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٨,٨٧٩,٥٩٥	٧,٣٥٨,٣٥٦	

٨- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,١٦٤,٤٧٢	٢٤,٣٧٦,٣٨٨	نقد لدى البنوك
٢,٢٩٩	٨,٦٨٥	نقد بالصندوق
٣٤,١٦٦,٧٧١	٢٤,٣٨٥,٠٧٣	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). انظر ايضاح (١)، بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على تجزئة الأسهم حيث تم تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي لكل سهم إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد وتم زيادة عدد الأسهم من ٤,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، ومع ذلك، لم يطرأ أي تغيير على إجمالي رأس مال الشركة قبل وبعد تجزئة السهم المذكور. تم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن. وبناء على ذلك، تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بأثر رجعي من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتعكس تأثير تقسيم الأسهم من ٤ مليون إلى ٤٠ مليون سهم، انظر إيضاح ٢٣.

١٠- الاحتياطي النظامي

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

١١- التزام منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١٨,٠٨٨	١,١٨٤,٨٨١	صافي الالتزام في بداية السنة
		قائمة الربح أو الخسارة
٢٣٥,٧٢٤	٢٨٨,٣٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٤,٣١٩	٥٧,٣٩٢	تكلفة الفائدة
١,١٧٨,١٣١	١,٥٣٠,٦٦١	الدخل الشامل الأخر
٧٣,٠٧٤	(٢٠,٠٥٤)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
(٦٦,٣٢٤)	(٧٢,٥٠٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
١,١٨٤,٨٨١	١,٤٣٨,١٠٢	صافي الالتزام في نهاية السنة

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

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- التزام منافع الموظفين (تتمة)

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٪	٥,٧٥٪	معدل الخصم
٥٪	٦٪	معدل زيادة الرواتب
<u>تحليل الحساسية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١١٠,٤٣٠	١,٣٤٧,٩٠٢	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٢٦٨,٩٧٨	١,٥٣٩,٩٧٠	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٢٦٨,١٣٤	١,٥٣٨,٧٠٥	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪
١,١٠٩,٧٥٦	١,٣٤٧,٢٩٥	النقص في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪

١٢- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المعدلة (إيضاح ٢٧)		
٢٥,٧٨٢,٨٢٨	٢٨,٨٢٦,٣٦٩	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ١٢-١)
١,٧٢٦,٦٨٦	٢,٧٢٢,٦٣٣	دفعات مقدمة من عملاء
١,١٨٥,١٢١	٨٩٦,٢٧٦	عمولة مبيعات
٥٩٦,٠٥٨	٧٨٣,٦٨٩	رواتب وإجازات وتذاكر سفر
٤,٧٤٣,٨٠١	-	مصاريف مستحقة (إيضاح ٢٧)
٦٨١,٨٣٦	٨٥٩,٥٨٠	أخرى
٣٤,٧١٦,٣٣٠	٣٤,٠٨٨,٥٤٧	

١-١٢ يتضمن رصيد الذمم الدائنة التجارية رصيد لأطراف ذات علاقة مستحق لشركة مصنع يافل للبلاستيك بقيمة ٤,٩٦٧,٧٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٤٧٩,٩٣٩ ريال سعودي) متعلقة بمعاملات شراء مواد خام خلال العام (إيضاح ١٦).

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٧,٥٦٢,١١٤	قروض تمويل لسداد اعتمادات مستندية
-	١٧,٥٦٢,١١٤	

- بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٥هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٣ م أبرمت شركة قمة السعودية للتجارة اتفاقية تسهيلات مرابحة رئيسية مع بنك محلي ممثلة في (تسهيل قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل) بمبلغ إجمالي قدره ١٠ مليون ريال سعودي وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة تمويل بنسبة ٥,٢٩٪ سنوياً، وبتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م تم تجديد هذه الاتفاقية وتعديل تكلفة التمويل السنوية إلى ٥,١٢٪.
- أبرمت الشركة اتفاقيات مرابحة وتورق أخرى مختلفة مع بنوك محلية لمواجهة متطلبات رأس المال العامل بإجمالي مبلغ تسهيل قدره ٥٥ مليون ريال سعودي، تخضع هذه التسهيلات لتكلفة تمويل (سايبور + ٢٪) سنوياً.
- تم تصنيف هذه التسهيلات ضمن المطلوبات المتداولة حيث تستحق خلال ١٢ شهراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٤- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالملكة العربية السعودية عن جميع السنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" ربط زكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وطالبت الشركة بمبلغ ١٠,٢٦٦ ريال سعودي، قامت الشركة بالسداد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

ب- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠٩,٠٢٤	١,٦١٥,٨١٢	الرصيد في بداية السنة
١,٦١٥,٨١٢	٨٧٠,٠٤٩	المحمل للسنة
١٠,٢٦٥	-	فروقات الزكاة
(٩١٩,٢٨٩)	(١,٦١٥,٨١٢)	المدفوع خلال السنة
١,٦١٥,٨١٢	٨٧٠,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة

١٥- توزيعات أرباح

- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ م، وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين (باستثناء مساهم واحد تنازل عن أرباحه) عن السنة المالية ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين (باستثناء مساهم واحد تنازل عن أرباحه) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م.
- بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ م، وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العمومية، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين من الأرباح المبقاة بتاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٢ م.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المشتريات وسداد مصاريف بالإناوبة التي تمت خلال السنة بين الشركة والشركات التابعة للمساهمين وكذلك المساهمين. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقا لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعاملات					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	الإسم	
٥,٧٦٨,٧٧٠ (١٠,٦٦٠,٨٣٦)	٣,٣٨٦,٥٠٠ (٣,٨٧٤,٣٣٥)	تحويلات وسداد مشتريات ومصاريف	شركة مملوكة للمساهمين	مصنع يافل للبلستيك	
(٥,٥٣٦,٣٢٩)	-	مدفوعات ومسحوبات تكلفة الاكتتاب العام	مساهم	السيد / عبدالله محمد العجي	
٤,٧٤٣,٨٠١	(٤,٧٤٣,٨٠١)	المدفوعة من الشركة نيابة عن المساهم (إيضاح ٢٧)			
(٢٤٠,٠٠٠)	-	مدفوعات	مساهم	السيدة/ نوف منيف القحطاني	
(٢٤٠,٠٠٠)	-	مدفوعات	مساهم	السيد / محمد عبد الله العجي	

(ب) تم الإفصاح عن الرصيد المستحق لمصنع يافل للبلستيك في إيضاح ١٢، في حين تم الإفصاح عن المستحقات من المساهمين في تكلفة الاكتتاب العام في إيضاح ٢٧.

(ج) معاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٤٨,٩١٣	١,٤٤٨,٧٥٠	رواتب ومزايا أخرى
٦٨,٠٠٤	٧٨,٩١٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٠,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
١,٦٠٦,٩١٧	٢,٠١٩,٦٦٥	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٦٠,٩٧٠	١٠٨,٤٣٥,١٧٣	إيرادات من أنشطة صناعية - تصدير
٣٦,٤٨٢,١٣٩	٣٣,٧٢٧,٦٢١	إيرادات من أنشطة تجارية - محلي
١٨٦,٥٤٣,١٠٩	١٤٢,١٦٢,٧٩٤	

كافة إيرادات الشركة يتم اثباتها عند نقطة من الزمن.

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٤,٨٨٢,٧٥٦	١٠٢,٠٥٥,٢٦٧	تكلفة المواد الخام
٤,٩٦٦,٩٢٦	٥,٤٤٣,٨٢٥	أجور نقل وتكاليف شحن
٣,٠٦٤,٥٩٦	٤,٢٢٦,٦٨٥	رواتب وأجور
٢,٥٣٨,٣٢٠	١,٦٠٩,٤٦٢	تعبئة وتغليف
٢,٣٧١,٨٨٦	٧٨٩,٤٠٨	تحبيب وجرش وغسيل مواد
٢,١٢٤,٤٦١	٢,٧٨٦,٠٦٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٩٩,٩٧٤	١,٢٤٢,٨٥٦	إستهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
٢,١١٨,٤٥٩	٢,٥٢٦,٧٧٠	أخرى
١٣٢,٤٦٧,٣٧٨	١٢٠,٦٨٠,٣٣٥	

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٥٧٤,٦١٢	٥,٥٠٢,٠٧٩	مصارييف شحن
٢,٣٥٣,٥١٢	٢,٠٦٦,٧٨٦	رواتب وأجور
٢,٣٥١,٨٠٦	١,٦١٦,٢٢٧	عمولات بيع
٣٥٣,١١٩	٣٣٥,٣٤٠	إستهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
١٤٩,٦٦٨	١٢١,٢٣٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٥٥٥,٠٥٦	٧٦١,٧٥٣	أخرى
١٥,٣٣٧,٧٧٣	١٠,٤٠٣,٤٢٢	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٢٠٢٣ م	
١,٦٦٣,٤٤٦	٢,٠٢١,٢٥٠	رواتب وأجور
٧١٠,٣٠٩	٦٢٧,٩٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٦٣,٨٠٤	٤٦٨,٥٠٠	أتعاب استشارية ومهنية
٢٩٠,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
١١٣,٣٥٦	١٢٣,٦٦٥	كهرباء وماء وهاتف وبريد
٨٣,٧٢١	١١٣,٨٣٣	رحلات أعمال
٤٢,٩٦٦	٤٢,٩٦٦	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح ٥)
٥١٩,٢٦٣	-	تكاليف الادراج و الطرح (إيضاح ٢٧)
٧٤٥,٦٢١	٩٦٧,٤٧٤	أخرى
٤,٥٣٢,٤٨٦	٤,٨٥٧,٦٣٨	

٢١- إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧٥,٢٣٤	١٥٥,٠١٣	إيرادات من بيع خردة
-	١٧٠,٣٣٦	إيرادات الفوائد
٧,٤١٩	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٢,٦٥٣	٣٢٥,٣٤٩	

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢- إدارة رأس المال وفتات الأدوات المالية

١-٢٢ إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس المال لضمان القدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى "أصحاب المصلحة" من خلال تحسين رصيد حقوق الملكية. 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 المبقاة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	١٧,٥٦٢,١١٤	قروض قصيرة الأجل
(٣٤,١٦٦,٧٧١)	(٢٤,٣٨٥,٠٧٣)	يطرح: النقد وما في حكمه
(٣٤,١٦٦,٧٧١)	(٦,٨٢٢,٩٥٩)	صافي الدين
٨٥,٤١٤,١١٧	٦٨,١٠٩,٢٣٦	إجمالي حقوق الملكية
(/٤٠%)	(/١٠%)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢-٢٢ فتات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الموجودات المالية (التكلفة المطفأة)
٣٤,١٦٦,٧٧١	٢٤,٣٨٥,٠٧٣	نقد وما في حكمه
٧,٩١٩,٨٩٠	٦,١٧٧,٩٧٦	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى - خطابات الضمان
٤,٧٤٣,٨٠١	-	المستحق من المساهمين
		المطلوبات المالية (التكلفة المطفأة)
٢٥,٧٨٢,٨٢٨	٢٨,٨٢٦,٣٦٩	ذمم دائنة تجارية
٦,٥٢٤,٩٨٠	١,٦٧٩,٩٦٥	أرصدة دائنة أخرى
-	١٧,٥٦٢,١١٤	قروض قصيرة الأجل
٦,٦٤٥,٧٤٢	١١,٢٢٤,٠٥١	التزامات عقود إيجار

إن قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣- ربحية السهم الأساسية 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.

٢٠٢٢ م (المعدلة)	٢٠٢٣ م	
٣٢,٢٥٥,٨٢٤	٤,٢٧٥,٠٦٥	صافي ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨١	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل ربحية السهم في الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م للأسباب المذكورة في الإيضاحين ٩ و٢٧.

٢٤- المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة بشكل رئيسي في قطاعين هما كما يلي:

التجاري

وتتمثل التجارة في أنشطة بيع المواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية بالجملة، وبيع الأدوات والمواد البلاستيكية.

الصناعي

ويتمثل القطاع الصناعي بشكل أساسي في صناعة المواد البلاستيكية شبه المصنعة، وإنتاج شمع البارافين، وصناعة الشموع الصناعية، والخيوط الصناعية، ومواد الطلاء والتلوين، والمذيبات الصناعية.

(أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح الخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٦٠,٩٧٠	١٠٨,٤٣٥,١٧٣	٣٦,٤٨٢,١٣٩	٣٣,٧٢٧,٦٢١	الإيرادات
٢٨,٨٠٠,٢٢٠	٣,٨٦٦,٣٢٠	٥,٠٨١,٦٨١	١,٢٧٨,٧٩٤	أرباح السنة قبل الزكاة
١٢٠,١٣٧	٩٩١,٠٨٧	١٢٨,٥٧٩	١٨٩,٨٧٢	مصاريف تمويلية

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩,٤٤٦,١٠٢	٨٧,٣١٣,٨٦٩	٦٠,١٣٠,٧٨٠	٤٥,٩٧٨,٢٣٠	إجمالي الموجودات
٣٣,٥٨٣,١٩٦	٣٥,٦١٤,٧٩٣	١٠,٥٧٩,٥٦٩	٢٩,٥٦٨,٠٧٠	إجمالي المطلوبات

٢٥- معلومات التدفقات النقدية

٢٥-١ المعاملات غير النقدية

إضافات أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (إيضاح ٥).  
٢٥-٢ التغيرات في الالتزامات من أنشطة التمويل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م
١٧,٥٦٢,١١٤	٥٠٤,٦٥٧	١٧,٠٥٧,٤٥٧	-	قروض قصيرة الأجل
١١,٢٢٤,٠٥١	٦,٢١٣,٨٩٢	(١,٦٣٥,٥٨٣)	٦,٦٤٥,٧٤٢	التزامات الإيجار
٢٨,٧٨٦,١٦٥	٦,٧١٨,٥٤٩	١٥,٤٢١,٨٧٤	٦,٦٤٥,٧٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
-	-	(٢,٥٧٩,٦٥٨)	٢,٥٧٩,٦٥٨	قروض قصيرة الأجل
٦,٦٤٥,٧٤٢	٦,٦٥٥,٤٢٠	(١,٥٣٠,٥٠٠)	١,٥٢٠,٨٢٢	التزامات الإيجار
-	٥١٩,٢٦٣	(٥١٩,٢٦٣)	-	المسدد من المساهمين
٦,٦٤٥,٧٤٢	٧,١٧٤,٦٨٣	(١٤,٦٢٩,٤٢١)	١٤,١٠٠,٤٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم دفع أرباح الأسهم المعلنة في العامين ٢٠٢٢ م، ٢٠٢٣ م بالكامل، يتضمن بند "أخرى" تأثير تكاليف التمويل والإضافات على التزامات الإيجار.

٢٦- 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.

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن الوضع والاشراف 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. 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 العملات الأجنبية

مخاطر تبادل العملة هي خطر تقلب الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ان الريال السعودي مثبت بالدولار الأمريكي ، بالنسبة للعملات الأخرى فإن التعرض ليس جوهرياً.

(ب) مخاطر سعر العمولات (الفوائد)

مخاطر أسعار العمولة (الفائدة) هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار عمولات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض الشركة ذات أسعار العمولة المتغيرة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لهذه المخاطر من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العمولات. إن حساسية الربح للتغيرات المحتملة في سعر العمولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لا تعتبر جوهرياً من قبل الإدارة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان الى المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في استيفاء التزاماته التعاقدية الامر الذي ينتج عنه تكبد الشركة خسارة مالية. تتمثل مخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها وذمم تجارية وتتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,١٦٤,٤٧٢	٢٤,٣٧٦,٣٨٨	النقدية بالبنوك
٧,٩١٩,٨٩٠	٦,١٧٧,٩٧٦	الذمم المدينة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى - خطابات الضمان
٤,٧٤٣,٨٠١	-	المستحق من المساهمين
٤٨,٨٢٨,١٦٣	٣٤,٥٥٤,٣٦٤	

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً للإجراءات والضوابط المعمول بها في الشركة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على تقييم داخلي. تتم مراقبة مستحقات العملاء المستحقة بشكل منتظم. يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يتم إيداع الأموال في بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة، وبالتالي لا تخضع لمخاطر ائتمانية كبيرة.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات 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 غير 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة و أقل من سنتين	أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٢٨,٨٢٦,٣٦٩	-	-	-	٢٨,٨٢٦,٣٦٩
١,٦٧٩,٩٦٥	-	-	-	١,٦٧٩,٩٦٥
١٧,٥٦٢,١١٤	-	-	-	١٧,٥٦٢,١١٤
٢,٢٨٤,٣٣٠	٢,٦٦١,٠٠٠	٣,١١٤,٨٢٢	٨,٥٢٦,٥٤٨	١٦,٥٨٦,٧٠٠
٥٠,٣٥٢,٧٧٨	٢,٦٦١,٠٠٠	٣,١١٤,٨٢٢	٨,٥٢٦,٥٤٨	٦٤,٦٥٥,١٤٨
ذمم تجارية دائنة				
أرصدة دائنة أخرى				
قروض قصيرة الأجل				
التزامات الايجار				
الإجمالي				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة و أقل من سنتين	أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٢٥,٧٨٢,٨٢٨	-	-	-	٢٥,٧٨٢,٨٢٨
٦,٥٢٤,٩٨٠	-	-	-	٦,٥٢٤,٩٨٠
١,١٢٥,٥٠٠	٢,٢٦١,٠٠٠	٢,٥٠٧,٠٤٨	٢,٢١٤,٨٢٢	٨,١٠٨,٣٧٠
٣٣,٤٣٣,٣٠٨	٢,٢٦١,٠٠٠	٢,٥٠٧,٠٤٨	٢,٢١٤,٨٢٢	٤٠,٤١٦,١٧٨
ذمم تجارية دائنة				
أرصدة دائنة أخرى				
التزامات الايجار				
الإجمالي				

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تمة)

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، 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 وفقا لمستوى التسلسل لقياس القيمة العادلة الموضح ادناه:

- 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 (إستنادا إلى أدنى معطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

شركة قمة السعودية للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧- التعديلات على أرصدة أول المدّة

كما هو مبين في إيضاح ١ من هذه القوائم المالية ، تم ادراج اسهم الشركة في نمو (سوق الاسهم الموازية للبورصة السعودية) خلال عام ٢٠٢٢ م، وتم تكبد مبلغ إجمالي قدره ٩,١ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بعملية عرض / بيع جزء من اسهم المساهمين الحاليين للمساهمين الجدد في السوق بالاضافة الى ادراج اسهم الشركة في نمو . وافق مساهمي الشركة على سداد هذه التكلفة بموجب اتفاقية منفصلة ولم تسجل الشركة أي مبلغ يتعلق بهذه المعاملات بدفاتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.  
خلال عام ٢٠٢٣ م اجرت الادارة تقييما لتكلفة الاكتتاب المذكور في ضوء متطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والتوضيحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) نتج عن التقييم المذكور اعادة تبويب قائمة المركز المالي وقائمة الارباح والخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التدفقات النقدية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٨ - "السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والاختفاء " نتيجة التقييم المذكور، تم تسجيل مبلغ ٥١٩,٢٦٣ ريال سعودي تم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تتعلق بطرح وادراج أسهم الشركة في نمو في قائمة الربح او الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ومبلغ ٤,٧٤٣,٨٠١ ريال سعودي يتعلق بمصاريف البيع والطرح للاسهم . تم استحقاق تكلفة طرح الاسهم المستحقة الدفع من قبل الشركة نيابة عن المساهم البائع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقابل المبالغ المستحقة على المساهم وقد تم سداد المبلغ المذكور من قبل المساهم البائع في عام ٢٠٢٣ م ، وتمثل هذه التعديلات على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المعدلة	تسويات	المدرج سابقا	قائمة المركز المالي
٤,٧٤٣,٨٠١	٤,٧٤٣,٨٠١	-	مبالغ مستحقة من المساهمين
٣٤,٧١٦,٣٣٠	٤,٧٤٣,٨٠١	٢٩,٩٧٢,٥٢٩	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
المعدلة	تسويات	المدرج سابقا	قائمة الأرباح او الخسائر
٤,٥٣٢,٤٨٦	٥١٩,٢٦٣	٤,٠١٣,٢٢٣	مصاريف ادارية وعمومية
المعدلة	تسويات	المدرج سابقا	قائمة التدفقات النقدية
٣٣,٨٨١,٩٠١	(٥١٩,٢٦٣)	٣٤,٤٠١,١٦٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥١٩,٢٦٣	٥١٩,٢٦٣	-	المسدد من المساهمين
(٤,٧٤٣,٨٠١)	(٤,٧٤٣,٨٠١)	-	التغير في المستحق من المساهمين
٢,٨٨٥,٩٥٨	٤,٧٤٣,٨٠١	(١,٨٥٧,٨٤٣)	التغير في الذمم الدائنة وارصدة دائنة اخرى

انخفضت ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٠,١٣ ريال سعودي للسهم الواحد بسبب التعديلات المذكورة. لم تقم الإدارة بإعادة تبويب رصيد تحويل الاحتياطي النظامي في عام ٢٠٢٢ م حيث أن مبلغ التعديل لم يكن له أي أهمية في القوائم المالية.

**٢٨- الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في القوائم المالية.

**٢٩- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم في ٠٣ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م.