



شركة قمة السعودية للتجارة
SAUDI TOP TRADING COMPANY

البند الثاني

الاطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في
٢٥ / ١٢ / ٢٠٢١ م ومناقشتها.



شركة قمة السعودية للتجارة
SAUDI TOP TRADING COMPANY

البند الثالث

التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية
في ٢٥/١٢/٢٠٢٥م بعد مناقشته.

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي
شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 ٢٠٢٥ م، 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.

الأمر الرئيسة للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات	
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أعترفت الشركة بإيرادات بلغت ١٦٥,٩٠ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتمد الشركة في الإعتراف بالإيرادات على تحقيق التزامات الأداء وفقاً لسياساتها مما يؤدي عادة إلى الإعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات أحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لكون الإيراد أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها</p>	<p><u>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - قيمنا مدي ملائمة السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وبما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات مع عقود العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. - فهم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات. - 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 مدي كفاية الإفصاحات ذات الصلة بالإيرادات في القوائم المالية المرفقة.
	يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد بالإيضاح ٣,١٢ والإيضاح ١٧ للإفصاحات ذات الصلة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة بتقريرها السنوي.

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 صورة أخرى. واستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة إلى المكلفون بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة قمة السعودية للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 جوهريّة 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.

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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 ٢٠٢٥ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة اثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم نُعد 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

أحمد فهد الجمعه

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٦ م

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤١,٢٧٨,٠٤٣	٤٦,٧٧٢,٠٠٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٢٥,٦٧٩	٧,٠٣٦,٨٣٩	٥	حق إستخدام موجودات
٤٧,٢٠٣,٧٢٢	٥٣,٨٠٨,٨٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٨,٥٩١,٦٧٣	٦٣,٩٤١,٨٥٤	٦	مخزون
١١,٧١٨,٠٣٢	١٢,١٦٩,٣٠٦	٧	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,١٢٧	٢٥,٣٨٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٦٦٢,٦٩٣	١٧,٦٢٨,٠٧٤	٨	نقد وما في حكمه
٧٦,٠٠٢,٥٢٥	٩٣,٧٦٤,٦١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٣,٢٠٦,٢٤٧	١٤٧,٥٧٣,٤٦١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥,٧١٧,٥٣٤	٥,٧١٧,٥٣٤	١٠	احتياطي نظامي
٢٠,٥٣٧,٥٢٠	٢٦,٤٠٨,٦٦٨		أرباح مبقاة
٦٦,٢٥٥,٠٥٤	٧٢,١٢٦,٢٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٣٣٥,٨٨٣	١,٩٢٨,٦١١	١١	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٢٤٨,٢٢٨	٥,٢٤٨,٥٦٤	٥	اللتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
-	١٠,٢٠٦,٩٩٩	١٣	القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦,٥٨٤,١١١	١٧,٣٨٤,١٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٤,٧٩٠,٧٦٠	٣٧,٤٧٣,٥٢٠	١٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٢,١٠٠	١,٨٥٤,٠٩٧	٥	اللتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
-	١٠٦,٠٧٢	١٣	القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٣١٠,٣٦٤	١٧,٦٨٤,٧٧٤	١٣	تسهيلات بنكية متداولة
٧٢٣,٨٥٨	٩٤٤,٦٢٢	١٤	مخصص الزكاة
٥٠,٣٦٧,٠٨٢	٥٨,٠٦٣,٠٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦,٩٥١,١٩٣	٧٥,٤٤٧,٢٥٩		إجمالي المطلوبات
١٢٣,٢٠٦,٢٤٧	١٤٧,٥٧٣,٤٦١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

السيد / عبدالعزيز عزت ابوجندبة

الرئيس التنفيذي

السيد / وائل ماجد الخبيدي

رئيس مجلس الإدارة

السيد / عبد الله محمد عبيد العجعي





شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١٦٠,٥٠٣,٢٤٢	١٦٥,٩٠٤,٦٠٢	١٧ الإيرادات
(١٣٨,٣٤٩,٨٤٢)	(١٣٦,٣١٣,٣٢٥)	١٨ تكلفة الإيرادات
٢٢,١٥٣,٤٠٠	٢٩,٥٩١,٢٧٧	مجمّل الربح
(٩,٤٤٥,٧٩٠)	(١٠,٧٠٧,٦٠٨)	١٩ مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٠٧٤,٦٤١)	(٧,٤٨٨,٧٠٣)	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
٦٢٩,٥٩٠	(٤٣,٧٣١)	٧ (تكوين) / رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٢٦٢,٥٥٩	١١,٣٥١,٢٣٥	ربح التشغيل
(١,٧٦٥,١٥٣)	(١,٣١٥,٩٤٨)	٢١ مصروفات تمويلية
٣٩٩,٧٣٨	٥٨٦,٧٠٨	٢٢ إيرادات أخرى
٥,٨٩٧,١٤٤	١٠,٦٢١,٩٩٥	صافي الربح السنة قبل الزكاة
(٧٢٣,٨٥٨)	(٩٤٤,٦٢٢)	١٤ مصروف الزكاة
٥,١٧٣,٢٨٦	٩,٦٧٧,٣٧٣	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
١٧٢,٥٣٢	(٢٠٦,٢٢٥)	١١ البنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة: (خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٧٢,٥٣٢	(٢٠٦,٢٢٥)	إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الأخر
٥,٣٤٥,٨١٨	٩,٤٧١,١٤٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
٠,١٣	٠,٢٤	٢٤ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي
السيد / عبدالعزيز عزت أبوجندية



الرئيس التنفيذي
السيد / وائل ماجد الجعيدى



رئيس مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي



شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧١٧,٥٣٤	٢٠,٥٣٧,٥٢٠	٦٦,٢٥٥,٠٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	٩,٦٧٧,٣٧٣	٩,٦٧٧,٣٧٣	ربح السنة
-	-	(٢٠٦,٢٢٥)	(٢٠٦,٢٢٥)	الدخل الشامل الاخر للسنة
-	-	٩,٤٧١,١٤٨	٩,٤٧١,١٤٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧١٧,٥٣٤	٢٦,٤٠٨,٦٦٨	٧٢,١٢٦,٢٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧١٧,٥٣٤	٢٢,٣٩١,٧٠٢	٦٨,١٠٩,٢٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	٥,١٧٣,٢٨٦	٥,١٧٣,٢٨٦	ربح السنة
-	-	١٧٢,٥٣٢	١٧٢,٥٣٢	الدخل الشامل الاخر للسنة
-	-	٥,٣٤٥,٨١٨	٥,٣٤٥,٨١٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧١٧,٥٣٤	٢٠,٥٣٧,٥٢٠	٦٦,٢٥٥,٠٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي
السيد / عبدالعزیز عزت أبوجندية

الرئيس التنفيذي
السيد /وائل ماجد الجعیدی

رئيس مجلس الإدارة
السيد /عبد الله محمد عهيد العجی

٧

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٨٩٧,١٤٤	١٠,٦٢١,٩٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٤,٢٧٩,٠٣٥	٤,٤٨٥,٥٩٣	٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٩٠,٣٦٧	١,٧٨٠,٨٩١	٥	إستهلاك حق إستخدام موجودات
(٦٢٩,٥٩٠)	٤٣,٧٣١	٧	رد / (تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨٠,٧٩٤	٣٥٩,٨٩٨	١١	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
١,٧٦٥,١٥٣	١,٣١٥,٩٤٨	٢١	مصروفات تمويلية
(٦,٦٢٧)	٤,٧٤٧		أرباح / (خسائر) تقييم إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر - غير محققة
(٤٦,١٨٢)	-		أرباح / خسائر بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٠)	-		مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
١٢,٨٢٩,٧٢٤	١٨,٦١٢,٨٠٣		
			التغيرات في:
			مخزون
(٨,١٣٥,٤١٩)	(١٥,٣٥٠,١٨١)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦,٧٣٩,١٠٤	(٤٩٥,٠٠٥)		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٢,٢١٣	٢,٦٨٢,٧٦٠		التزام منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٨٥,١٢٧)	(٥١,٩٣٦)	١١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١,٨٥٠,٤٩٥	٥,٣٩٨,٤٤١		الزكاة المدفوعة
(٨٧٠,٠٤٩)	(٧٢٣,٨٥٨)	١٤	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١,٢٢٢,٤١٣)	(٨٦٣,٠٢٨)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩,٧٥٨,٠٣٣	٣,٨١١,٥٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات عن شراء الممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٥٨٠,١٢٠)	(٩,٩٧٩,٥٥٨)	٤	المدفوع في مشتريات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٢١,٧٧٢)	-		المحصل من مشتريات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٤,٤٥٤	-		المحصل من استبعاد الممتلكات وآلات ومعدات
٨٧٠	-		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٦,٥٥٦,٥٦٨)	(٩,٩٧٩,٥٥٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المحصل / (المسدد) من قروض متداولة - بالصافي
(٣,٢٥١,٧٥٠)	١٣,٦٨٧,٤٨١		مدفوعات الإيجار
(١,٤٧٢,٠٩٥)	(١,٩٥٤,٠٩٧)	٥	توزيعات ارباح مدفوعة
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	١٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١,٩٢٣,٨٤٥)	٨,١٣٣,٣٨٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٨,٧٢٢,٣٨٠)	١,٩٦٥,٣٨١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٣٨٥,٠٧٣	١٥,٦٦٢,٦٩٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٥,٦٦٢,٦٩٣	١٧,٦٢٨,٠٧٤	٨	
			المعاملات الغير نقدية:
٣٨٥,٤٠٨	٢,٨٩٢,٠٥١		إضافة على حق استخدام الاصول مقابل التزامات التأجير
(٤,٧٣٧,٤٢٧)	-		تعديلات عقد الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

السيد / عبدالعزيز عزت أبوحندي

الرئيس التنفيذي

السيد / وائل ماجد الجعدي

رئيس مجلس الإدارة

السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

١- معلومات الشركة

شركة قمة السعودية للتجارة - شركة مساهمة سعودية مدرجة - (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 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 من مليون ريال سعودي إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى أربعة مليون (٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريال سعودي، 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 المحتجزة 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 اسهم الشركة في السوق الموازية (نمو). وقد اعلنت تداول السعودية ادراج وبدء تداول اسهم 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.

في ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على البدء في إجراءات نقل الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، وذلك وفقاً للأنظمة والموافقات الأخرى المطلوبة.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية. ويقع 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 سجلات فرعية وهي كالتالي: تم إدراج الأصول والالتزامات و نتائج 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
شركة مصنع الساحل الغربي للصناعة	٤٦٠٢١١٥٢٧٤	٥ صفر ١٤٤٥ 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 اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة مزايا الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المخططة والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تم عرضها بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، تم اعداد 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. جميع المبالغ مقربة إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) التقديرات والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام التقديرية والتقديرات والمفترضات، والتي قد تؤثر على الأرصدة المعلنة لبعض الأصول والالتزامات، بالإضافة إلى الإفصاح عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير. وقد تؤثر أي تقديرات أو مفترضات تتعلق بالأصول والالتزامات أيضاً على الإيرادات والمصروفات المعلنة لنفس الفترة المالية. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل ما لدى الإدارة من معرفة بالأحداث والإجراءات الحالية، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والمفترضات الأساسية بشكل مستمر، والاعتراف بأي تعديلات على التقديرات بشكل مستقبلي.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الذمم المدينة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL)، تستخدم الشركة معلومات معقولة ومدعومة تتعلق بالتوقعات المستقبلية، تستند إلى افتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. وتُعدّ الخسارة عند التخلف عن السداد تقديراً للخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد، وهي مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها. ويُشكّل احتمال التخلف عن السداد مُدخلًا رئيسيًا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وهو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية محددة، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات

يتم إهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد الفني، وبرنامج الصيانة والإصلاح، والتقاعد التكنولوجي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات سنويًا، ويتم تعديل مصروفات الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

٢- أسس العرض (تتمة)

هـ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (لم تطبق بعد)

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتي ستكون فعالة في الفترات المحاسبية المستقبلية، ولم تعتمد الشركة مبكراً.

تاريخ السريان	الملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية	IFRS ٧ و IFRS ٩
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية لمعايير تعديلات / تحسينات سنوية في IFRS ١ ، IFRS ٧ ، IFRS ٩ ، IFRS ١٠ ، المحاسبة الدولية IAS ٧	
١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاحات في القوائم المالية	IFRS ١٨
١ يناير ٢٠٢٧	الإفصاحات – الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	IFRS ١٩

لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") ولم يدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة خلال العام الحالي

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة خلال العام الحالي، لكنها لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية:

تاريخ السريان	الملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٥	تعديل – عدم القابلية للتبادل	IFRS ٢١

التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والألات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المتكبدة من أجل وضع الموجودات في حالة جعلها صالحة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. يتم قياس الممتلكات والألات 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 الاعمار 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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات:

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

٢-٣ 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 للإستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٣ 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ حق إستخدام أصول والتزامات – الشركة كمستأجر

عقد الإيجار

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد عقد إيجار أو يتضمن إيجارًا. يعتبر العقد عقد إيجار أو يتضمن إيجارًا إذا كان ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لمدة زمنية مقابل مقابل مالي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يكون ذلك محددًا بشكل صريح أو ضمني، ويجب أن يكون متميزًا ماديًا أو يمثل جزءًا كبيرًا من القدرة على أن يكون متميزًا ماديًا. إذا كان لدى المورد حق استبدال جوهري، فإن الأصل لا يُعتبر محددًا؛

- للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام؛
- للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام فقط إذا: a. كانت الشركة تمتلك الحق في توجيه كيفية ولأي غرض سيتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ أو تم تحديد القرارات المتعلقة بكيفية ولأي غرض سيتم استخدام الأصل مسبقًا؛

- للشركة الحق في تشغيل الأصل .
- قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقًا كيفية ولأي غرض سيتم استخدامه.

تسجل الشركة أصول حق الاستخدام وخصوم الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

موجودات حق الاستخدام

تتضمن أصول حق الاستخدام القياس الأولي لخصم الإيجار المقابل، والمدفوعات الخاصة بالإيجار التي تم دفعها في أو قبل يوم البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها بعد ذلك بالتكلفة مخصصًا منها الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة يتم إهلاك أصول حق الاستخدام على مدار أقصر بين مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي باستخدام طريقة القسط الثابت إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم إهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإهلاك في تاريخ بدء الإيجار تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية (IAS ٣٦) المتعلق بانخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض لانخفاض في قيمته.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئيًا 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 تغييرًا 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ حق إستخدام أصول والتزامات – الشركة كمستأجر (تتمة)

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.

في تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات بعد خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم تمديد الإيجار أو عدم إنجائه. تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. كما تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذه الخيارات إذا حدث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجارالموجودات 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.

٥-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يقدم المعيارالدولي للتقريرالمال رقم (٩) متطلبات العرض والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية، الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يتطلب المعيارالدولي للتقريرالمال رقم (٩) قياس كافة الأصول المالية على أساس التكلفة المطفأة أوالقيمة 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 خلالالدخل الشامل الأخر 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 الأخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية عندماوقفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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).

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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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.

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

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

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 جوهريّة 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض 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.

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.

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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، 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).

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 الاولي 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 الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الاولي من الاعتراف و 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

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للشركة. بعد الاعتراف الاولي 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 ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي 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.

٦-٣ 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 ادراج خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل وفي فئات المصروف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 لا 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 إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ معاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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. يتم احتساب الزكاة وفقاً للقوائم المالية النظامية للشركة والتي تشمل المركز الرئيسي والفرع.

١٠-٣ 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 تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٣ 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 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. 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 مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٣ تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة، إن وجدت. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الإداء بالسعر المخصص لإلتزام الأداء ذلك. يعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات للعميل. لا تتضمن المبيعات ضربية القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم أدرج المبيعات في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي من المرتجعات ، بالنسبة للمبيعات المحلية، يتم نقل السيطرة إلى العملاء عموماً في تاريخ التسليم ، أما بالنسبة للمبيعات التصديرية، فإن نقل السيطرة إلى العملاء يتم وفقاً لشروط اتفاقية الشحن ، وقد خلصت الشركة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في لحظة زمنية يحصل فيها العميل على السيطرة على البضائع وتفي الشركة بالتزام الأداء.

تتحقق الإيرادات من خلال بيع المواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية. يُتوقع عموماً أن تكون الإيرادات الناتجة من بيع البضائع هي التزام الأداء الوحيد للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

١٦-٣ معلومات القطاعات

التجزئة التشغيلية هي التجزئة التي تشارك في الأنشطة التجارية التي يمكن أن تحقق منها الإيرادات وتتكد المصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. أما التجزئة الجغرافية، فهي مرتبطة بتوفير المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية محددة تتعرض للمخاطر والمكافآت التي تختلف عن تلك الموجودة في تجزئات الأعمال الأخرى في بيئة اقتصادية مختلفة.

١٧-٣ 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)

١٨-٣ تصنيف الأصول والالتزامات الي "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 شهرًا بعد فترة التقرير أو عندما يكون النقد أو ما يعادله نقدًا ما لم يكن محظورًا تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة. يكون الالتزام حاليًا عندما:

- عندما يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية. إذا تم الحصول عليها بشكل رئيسي لأغراض التداول.
- من المقرر تسويتها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا 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 ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٤- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	المباني		عدد وأدوات	أثاث وأجهزة مكتبية	الالات والمعدات	السيارات	
		على المباني المستأجرة	والتحسينات					
٥٠,٢٣١,٠٩٣	٢٧٧,٤١٠	٢٥,٤٣١,٣٥٩	٩٢,٩٢٧	١٩,٣٠٥,٤٨٦	٣,٨٩٦,٦١٦	١,٢٢٧,٢٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	التكلفة:
٦,٥٨٠,١٢٠	١,٨٥٣,٥٥١	-	١٥٠,٣٣٧	٣,٨٧٢,٧٤٣	١٠٣,٤٨٩	٦٠٠,٠٠٠	إضافات المحول	
-	(٨٠,٤٢٤)	٨٠,٤٢٤	-	-	-	-	استبعادات	
(٢١,٧٥٠)	-	-	-	(٢١,٧٥٠)	-	-	إعادة تصنيف	
-	٥,٨٧٩,٣١٢	(٥,٨٧٩,٣١٢)	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٦,٧٨٩,٤٦٣	٧,٩٢٩,٨٤٩	١٩,٦٣٢,٤٧١	٢٤٣,٢٦٤	٢٣,١٥٦,٤٧٩	٤,٠٠٠,١٠٥	١,٨٢٧,٢٩٥	إضافات المحول من مشروعات الى أصول ثابتة	
٩,٩٧٩,٥٥٨	٩,٠٧٧,٣٣١	٧٦,٨٧٠	٩,٠٠٠	٣٧٧,٥٣٥	٢٨٠,٢١١	١٥٨,٦١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	(٧٤٣,٣٦٣)	-	-	٧٤٣,٣٦٣	-	-	استبعادات	
٦٦,٧٦٩,٠٢١	١٦,٢٦٣,٨١٧	١٩,٧٠٩,٣٤١	٢٥٢,٢٦٤	٢٤,٢٧٧,٣٧٧	٤,٢٨٠,٣١٦	١,٩٨٥,٩٠٦	صافي القيمة الدفترية:	
١١,٢٥٣,٦٣٥	-	٣,٨٨٤,٧٩٧	٣٢,٣٤٧	٣,٩٣٦,٠٦٩	٢,٣٧٤,٩٩٩	١,٠٢٥,٤٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الاستهلاك المتراكم:
٤,٢٧٩,٠٣٥	-	١,٢٩٢,١٥٤	١٨,٢٧٧	٢,٢٣٥,٥٨٨	٥٨٥,٣٧٩	١٤٧,٦٣٧	المحمل خلال السنة	
(٢١,٢٥٠)	-	-	-	(٢١,٢٥٠)	-	-	استبعادات	
١٥,٥١١,٤٢٠	-	٥,١٧٦,٩٥١	٥٠,٦٢٤	٦,١٥٠,٤٠٧	٢,٩٦٠,٣٧٨	١,١٧٣,٠٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٤٨٥,٥٩٣	-	١,٢٩٥,٥٨٣	٣٣,٦٢١	٢,٣٨٦,٣٧٠	٥٣٩,١٦٩	٢٣٠,٨٥٠	المحمل خلال السنة	
١٩,٩٩٧,٠١٣	-	٦,٤٧٢,٥٣٤	٨٤,٢٤٥	٨,٥٣٦,٧٧٧	٣,٤٩٩,٥٤٧	١,٤٠٣,٩١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦,٧٧٢,٠٠٨	١٦,٢٦٣,٨١٧	١٣,٢٣٦,٨٠٧	١٦٨,٠١٩	١٥,٧٤٠,٦٠٠	٧٨٠,٧٦٩	٥٨١,٩٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٢٧٨,٠٤٣	٧,٩٢٩,٨٤٩	١٤,٤٥٥,٥٢٠	١٩٢,٦٤٠	١٧,٠٠٦,٠٧٢	١,٠٣٩,٧٢٧	٦٥٤,٢٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

تقع مصانع ومستودعات الشركة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن)، تتراوح فترة الإيجار من ٣ إلى ٣٠ سنوات وهي قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

تم توزيع مصروف الإهلاك كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥٠٦,٧٧٢	٣,٦٩٣,١٦٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٨)
١٢٩,٩٩١	٢١٣,١٥٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ١٩)
٦٤٢,٢٧٢	٥٧٩,٢٧٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)
٤,٢٧٩,٠٣٥	٤,٤٨٥,٥٩٣	

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار

١-٥ المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي

تُظهر قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

حق استخدام موجودات (أراضي)	
١١,٦٤٥,٧٦٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨٥,٤٠٨	إضافات خلال السنة
(١,٢٩٠,٣٦٧)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
(٧٧,٧٠٣)	إنهاء عقود الإيجار
(٤,٧٣٧,٤٢٧)	تعديلات عقود الإيجار
٥,٩٢٥,٦٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٩٢,٠٥١	إضافات خلال السنة
(١,٧٨٠,٨٩١)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٧,٠٣٦,٨٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التزامات عقود الإيجار	
١١,٢٢٤,٠٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨٥,٤٠٨	إضافات خلال السنة
(٧٧,٧٠٣)	إنهاء عقود الإيجار
(٤,٧٣٧,٤٢٧)	تعديلات عقود الإيجار
٤٦٨,٠٩٤	مصروف الفائدة للسنة
(١,٤٧٢,٠٩٥)	تخصيم: دفعات الإيجار خلال السنة
٥,٧٩٠,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٩٢,٠٥١	إضافات خلال السنة
٣٧٤,٣٧٩	مصروف الفائدة للسنة
(١,٩٥٤,٠٩٧)	تخصيم: دفعات الإيجار خلال السنة
٧,١٠٢,٦٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك

- ٥- حق إستخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
١٥- المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي (تتمة)

٢٠٢٤	
التزامات عقود الإيجار	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٤٢,١٠٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥,٢٤٨,٢٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٧٩٠,٣٢٨	٢٠٢٥
١,٨٥٤,٠٩٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥,٢٤٨,٥٦٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,١٠٢,٦٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم توزيع مصروفات الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩١٢,٠٥٨	١,٣٦٣,٠٩٠	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٨)
٣٣٥,٣٤٣	٣٣٨,٤٩٢	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ١٩)
٤٢,٩٦٦	٧٩,٣٠٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)
١,٢٩٠,٣٦٧	١,٧٨٠,٨٩١	

- ٥-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦٨,٠٩٤	٣٧٤,٣٧٩	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
١,٢٩٠,٣٦٧	١,٧٨٠,٨٩١	الإستهلاك المحمل وأرباح تعديل عقود الإيجار خلال السنة
١,٧٥٨,٤٦١	٢,١٥٥,٢٧٠	

- ٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,٩٥٩,٣٣٣	٥٨,٣٨٩,٠١٩	مواد خام
٨,٦٥٧,٩٨٩	٤,٢٧١,٣٣٧	بضاعة جاهزة
٧٣٧,٥٧١	١,٠٦٢,١٨٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٣٦,٧٨٠	٢١٩,٣١٥	مخزون قطع غيار
٤٨,٥٩١,٦٧٣	٦٣,٩٤١,٨٥٤	

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٠٥٧,٩٣٥	٨,١١١,١٥٥	ذمم مدينة تجارية
(٥٥٠,٧٩٠)	(٥٩٤,٥٢١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٥٠٧,١٤٥	٧,٥١٦,٦٣٤	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٦٦٦,٦٩٣	٣٩٠,٣١٢	دفعات مقدمة لموردين
١,١٧٦,٨٥٠	١,٧٨٧,٥٠٣	ضريبة القيمة المضافة
١٤٩,٨٢٢	٢٧٠,٧٧٠	سلف موظفين
-	٥٦٢,٥٠٠	خطابات ضمان صادرة للغير
١,٢١٧,٥٢٢	١,٦٤١,٥٨٧	أخرى
١١,٧١٨,٠٣٢	١٢,١٦٩,٣٠٦	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,١٨٠,٣٨٠	٥٥٠,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤٣,٧٣١	مكون خلال السنة
(٦٢٩,٥٩٠)	-	رد خلال السنة
٥٥٠,٧٩٠	٥٩٤,٥٢١	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٠٠٢,٩٨٣	٥,٥٥٥,٥٧٢	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
١٦١,٥٣٦	٥٩٣,٩٢٠	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٥٤٦,٢١٠	٨٣٤,٥٧٣	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
٤٩١,٤٤٦	٨٠,٣٠٢	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم
١٧,٣٢٨	١٣٩,١٢٢	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم
٨٣٨,٤٣٢	٩٠٧,٦٦٦	أكثر من ٣٦٥ يوم
٩,٠٥٧,٩٣٥	٨,١١١,١٥٥	

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷋) مالم يذكر خلاف ذلك

٨- نقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٦٣٩,٧٨٧	١٧,٥٧٣,٨١٠
٢٢,٩٠٦	٥٤,٢٦٤
١٥,٦٦٢,٦٩٣	١٧,٦٢٨,٠٧٤

يتم إيداع الأموال النقدية في البنوك لدى الأطراف المقابلة التي لديها أدنى تصنيف ائتماني وهو Baa1 وأعلى تصنيف وهو A1 وفقًا لمنهجية تصنيفات موديز.

٩- رأس المال	
يبلغ عدد أسهم رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة نقدية ١ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤):	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة نقدية ١ ريال سعودي للسهم).	

١٠- الاحتياطي النظامي	
وفقاً لنظام الشركات الجديد الصادر بالمملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وبناءً عليه، وبتاريخ أكتوبر ٢٠٢٣ عدّلت الشركة نظامها الأساسي، وأعلنت عن توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠٢٥ م تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٥,٧١٧,٥٣٤ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة. وسيتم عرض هذه التوصية للتصويت خلال اجتماع الجمعية العامة القادم، وهي خاضعة لموافقة المساهمين.	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٤٣٨,١٠٢	١,٣٣٥,٨٨٣	صافي الالتزام في بداية السنة
٢٨٠,٧٩٤	٣٥٩,٨٩٨	قائمة الربح أو الخسارة
٧٤,٦٤٦	٧٨,٥٤١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٧٩٣,٥٤٢	١,٧٧٤,٣٢٢	تكلفة الفائدة
(١٧٢,٥٣٢)	٢٠٦,٢٢٥	الدخل الشامل الآخر
(٢٨٥,١٢٧)	(٥١,٩٣٦)	(خسائر) / أرباح إكتوارية
١,٣٣٥,٨٨٣	١,٩٢٨,٦١١	منافع مدفوعة خلال السنة
		صافي الالتزام في نهاية السنة

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

١١- التزام منافع الموظفين (تتمة)

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٪	٥٪	معدل الخصم
٥٪	٥٪	معدل زيادة الرواتب

يتم إثبات جميع الحركة في مطلوبات المزايا المحددة للموظف في الربح أو الخسارة باستثناء الربح أو الخسائر الاكتوارية والمعترف 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 الالتزام في حين يمثل المبلغ السلبي انخفاضاً في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٤٩,٣٠٨	١,٨٠٣,٩٣٧	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٤٣٤,٠٥٣	٢,٠٧٠,٨١٠	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٤٢٨,٢٠٤	٢,٠٥٩,٨٨١	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪
١,٢٥٢,٩٧٩	١,٨١١,٢٢٧	النقص في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪

١٢- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٢٥١,٥٢٣	٣٣,٤٤٦,٣٦٦	ذمم دائنة تجارية*
٢,٤٨٥,٤٤٣	١,٠٩٦,٢٩٧	دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٧,١)
٤٤٤,٦٥٥	٤٨٩,٢٧٥	عمولة مبيعات
٨٧٩,٧٨٥	٩٩٨,٩٠٣	رواتب وإجازات وتذاكر سفر
٧٢٩,٣٥٤	١,٤٤٢,٦٧٩	أخرى
٣٤,٧٩٠,٧٦٠	٣٧,٤٧٣,٥٢٠	

١,١٢ يتضمن رصيد الذمم الدائنة التجارية رصيد لأطراف ذات علاقة مستحق لشركة مصنع يافل للبلاستيك بقيمة ٣,٦١٤,٨٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤,٦٤٠,٠٩٣ ريال سعودي) بمعاملات عمليات تشغيلية خلال العام. (إيضاح ١٦)

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

١٣- قروض

١-١٣ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٦,٠٧٢	الجزء المتداول
-	١٠,٢٠٦,٩٩٩	الجزء الغير المتداول
-	١٠,٣١٣,٠٧١	إجمالي قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م أبرمت شركة قمة السعودية للتجارة اتفاقية تسهيلات مرابحة رئيسية مع بنك محلي متمثلة في (تسهيل طويل الأجل لتمويل رأس المال العامل لغرض تمويل تكاليف مصنع الساحل الغربي) بمبلغ إجمالي قدرة ٢١ مليون ريال سعودي وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة التمويل السائدة بالسوق.
- تم تصنيف هذه التسهيلات ضمن المطلوبات غير المتداولة حيث تستحق خلال ٥ أعوام.
- يتضمن اتفاق القرض فترة سماح لمدة عامين لسداد أصل القرض، وخلالها تلتزم الشركة بدفع أقساط الفائدة فقط في مواعيد استحقاقها المحددة، دون أي التزام بسداد أصل القرض. وبالتالي، لا يوجد التزام حالي بسداد أصل القرض حتى تاريخ التقرير. مع ذلك، يجب تصنيف أي زيادة مستحقة في هامش الربح في تاريخ التقرير وعرضها كالتزام حالي لتعكس بشكل صحيح الالتزام قصير الأجل. بعد انتهاء فترة السماح، يجب على الشركة البدء في سداد كل من أصل القرض والفائدة وفقًا للجدول الزمني المتفق عليه.
- ويبدأ سداد الأقساط القرض بداية من عام ٢٠٢٧ حتى عام ٢٠٣٠، بأقساط غير متساوية بإجمالي عدد ٦ أقساط نصف سنوية.

٢-١٣ تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٣١٠,٣٦٤	١٧,٦٨٤,٧٧٤	تمويل لسداد اعتمادات مستندية
١٤,٣١٠,٣٦٤	١٧,٦٨٤,٧٧٤	الإجمالي

- بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٣ م أبرمت شركة قمة السعودية للتجارة اتفاقية تسهيلات مرابحة رئيسية مع بنك محلي متمثلة في (تسهيل قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل) بمبلغ إجمالي قدرة 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 %، وبتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ م تم تجديد هذه الاتفاقية وتعديل تكلفة التمويل السنوية إلى ٥,٧٥ % وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥ م وتم تجديد هذه الاتفاقية وتعديل تكلفة التمويل السنوية إلى ٥,٥٨ % ومبلغ التمويل إلى ١٤ مليون ريال سعودي.
- كما أبرمت الشركة اتفاقيات مرابحة وتورق أخرى مختلفة مع بنوك محلية لمواجهة متطلبات رأس المال العامل بإجمالي مبلغ تسهيل قدره ٥٥ مليون ريال سعودي. وفي ١٧ أغسطس ٢٠٢٥ م تم تجديد تسهيلات البنك السعودي الفرنسي بإجمالي تسهيلات ١٥ مليون ريال سعودي.
- ويظل تسهيلات بنك الرياض بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي مبلغ التسهيل قدره ٤٥ مليون ريال سعودي وتخضع هذه التسهيلات لتكلفة التمويل السائدة بالسوق.
- تم تصنيف هذه التسهيلات ضمن المطلوبات المتداولة حيث تستحق خلال ١٢ شهراً.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

١٤- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع إلي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالمملكة العربية السعودية عن جميع السنوات المنتهية حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت علي الشهادة النهائية للزكاة.

ب- مخصص الزكاة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٧٠,٠٤٩	٧٢٣,٨٥٨	الرصيد في بداية السنة
٧٢٣,٨٥٨	٩٤٤,٦٢٢	المحمل للسنة
(٨٧٠,٠٤٩)	(٧٢٣,٨٥٨)	المدفوع خلال السنة
٧٢٣,٨٥٨	٩٤٤,٦٢٢	الرصيد في نهاية السنة

١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٦٠ ريال سعودي للسهم الواحد) على المساهمين (باستثناء أحد المساهمين الذي تنازل عن أرباحه للمساهمين الآخرين) للنصف الثاني من عام ٢٠٢٣.

بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٥، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد) على مساهمي الشركة (باستثناء أحد المساهمين الذي تنازل عن أرباحه للمساهمين الآخرين) عن الربع الأول من السنة المالية ٢٠٢٤. وقد تم دفع هذه الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات الصلة الشركات المرتبطة بسبب الإدارة/الملكية المشتركة، والمديرين وكبار موظفي الإدارة (بما في ذلك شركائهم).

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في عمليات تشغيلية وسداد مقابل عمليات التشغيل 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

الإسم	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم التعاملات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصنع يافل	شركة مملوكة للمساهم (رئيس مجلس	تحويلات وسداد	٣,٢٧١,١٩٨
لللبلاستيك	الإدارة عبد الله محمد العجبي)	عمليات تشغيل ومشتريات	(٢,٢٤٦,٠٠٠)
			٢,٧٨٧,٠٠٠
			(٢,٤٥٩,٣١٩)

شركة قمة السعودية للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) تم الإفصاح عن الرصيد المستحق لمصنع يافل للبلاستيك في إيضاح ١٢.

(ج) معاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٦٦٧,٥١٩	١,٨١٤,٧٤٠	رواتب ومزايا أخرى
٨٣,٨٠٣	٨٣,٩٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٢,٠٠٠	٧٥٨,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢,٢٤٣,٣٢٢	٢,٦٥٦,٦٦٥	

١٧- الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٢,٠٦٤,٣٢٤	١٠٤,٩٧٨,٢٢٩	إيرادات من أنشطة صناعية - صادرات
٥٨,٤٣٨,٩١٨	٦٠,٩٢٦,٣٧٣	إيرادات من أنشطة تجارية - محلي
١٦٠,٥٠٣,٢٤٢	١٦٥,٩٠٤,٦٠٢	

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

١٧-١ أرصدة العقود

يوضح الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة التجارية والالتزامات التعاقدية الناشئة عن العقود مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٠٥٧,٩٣٥	٨,١١١,١٥٥	الذمم المدينة التجارية - الإجمالي (إيضاح ٧)
٢,٤٨٥,٤٤٣	١,٠٩٦,٢٩٧	عملاء دفعات مقدمة - الإجمالي (إيضاح ١٢)

تمثل الدفعات المقدمة من العملاء المقابل المقدم الذي يتم استلامه من العملاء مقابل المنتجات المراد بيعها، والتي يتم الاعتراف بالإيراد عنها في لحظة زمنية محددة. سيتم الاعتراف بهذا المبلغ كإيراد عند قيام الشركة بتسليم المنتجات إلى العملاء وتسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة. تم الاعتراف بمبلغ ٢,٢٢٦,٦٥٢ ريال سعودي من الدفعات المقدمة من العملاء اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كإيراد في السنة المالية ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,١٣٤,٦٠٤ ريال سعودي).

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٧,١٩٥,٠٧١	١١٢,٦٩٢,٤٠٠	تكلفة المواد الخام
٤,٨٠٣,٧٨٩	٧,٣٦٢,١٣١	رواتب وأجور
٦,٢٨٤,٦٧٢	٤,٩٢٤,٥٠٧	أجور نقل وتكاليف شحن
٢,١٥٢,٢٦٩	٢,٢٤٢,٨١٦	تعبئة وتغليف
٣,٥٠٦,٧٧٢	٣,٦٩٣,١٦٥	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)
٩١٢,٠٥٨	١,٣٦٣,٠٩٠	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)
٩٠١,٦٢٨	٩٨٦,٦٤٣	تحبيب وجرش وغسيل مواد
٢,٥٩٣,٥٨٣	٣,٠٤٨,٥٧٣	أخرى
١٣٨,٣٤٩,٨٤٢	١٣٦,٣١٣,٣٢٥	

١٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧٢٩,١٦٢	٦,٦٨٩,٥٧٧	مصارييف شحن
١,٢٩٧,٥٠٦	١,٤٦٢,٣٢٧	رواتب وأجور
١,٢٢٩,٧٢٤	١,٣٧٨,٢٧٢	عمولات بيع
١٢٩,٩٩١	٢١٣,١٥٦	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)
٣٣٥,٣٤٣	٣٣٨,٤٩٢	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)
٧٢٤,٠٦٤	٦٢٥,٧٨٤	أخرى
٩,٤٤٥,٧٩٠	١٠,٧٠٧,٦٠٨	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٢٢٠,٨٠٥	٣,٤٥٥,٦٩٨	رواتب وأجور
٦٤٢,٢٧٢	٥٧٩,٢٧٢	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)
٥١٧,٦٢٦	٨٤٤,٣٩٤	استشارية قانونية ومهنية
٤٩٢,٠٠٠	٧٥٨,٠٠٠	مكافآت مجلس الادارة واللجان
١٨٦,٤١١	٢١٠,٩٥٩	المرافق
١٤٨,٦٦٧	٢٣١,١٥٤	رحلات أعمال
٤٢,٩٦٦	٧٩,٣٠٩	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)
٨٢٣,٨٩٤	١,٣٢٩,٩١٧	أخرى
٦,٠٧٤,٦٤١	٧,٤٨٨,٧٠٣	

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢١- مصرفات تمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦٨,٠٩٤	٣٧٤,٣٧٩	فائدة حق استخدام الاصل
٧٤,٦٤٦	٧٨,٥٤١	فوائد برنامج منافع الموظفين
١,٢٢٢,٤١٣	٨٦٣,٠٢٨	فوائد قروض تمويل رأس المال العامل
١,٧٦٥,١٥٣	١,٣١٥,٩٤٨	

٢٢- إيرادات أخرى (بالصافي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٧,١١٢	٢١٤,٦٣٦	إيرادات من بيع خردة
٢١٩,٤٤٧	٣٧٥,١٨٣	إيرادات الفوائد
٦,٦٢٧	(٤,٧٤٧)	(خسائر) أرباح تقييم إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر- غير محققة
-	١,٦٣٦	توزيعات أرباح من إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦,١٨٢	-	أرباح بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٠	-	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩٩,٧٣٨	٥٨٦,٧٠٨	

٢٣- الأدوات المالية

١-٢٣ إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال في الشركة هو الحفاظ على نسب رأس مال سليمة لدعم أهدافها التجارية وتعظيم قيمة المساهمين تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.
تتكون هيكلية رأس مال الشركة من حقوق الملكية، والتي تشمل رأس مال الشركة، والاحتياطي النظامي، والأرباح المحتجزة. تدير الشركة متطلبات رأس المال الخاصة بها من خلال تقييم الفجوات بين مستويات رأس المال المبلغ عنها والمطلوبة على أساس منتظم. يتم إجراء تعديلات على مستويات رأس المال الحالية في ضوء التغيرات في ظروف السوق وخصائص المخاطر لأنشطة الشركة. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ الأرباح الموزعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.
فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٣١٠,٣٦٤	٢٧,٩٩٧,٨٤٥	قروض وتسهيلات بنكية
٥,٧٩٠,٣٢٨	٧,١٠٢,٦٦١	التزامات الايجار
(١٥,٦٦٢,٦٩٣)	(١٧,٦٢٨,٠٧٤)	يطرح: النقد وما في حكمه
٤,٤٣٧,٩٩٩	١٧,٤٧٢,٤٣٢	صافي الدين
٦٦,٢٥٥,٠٥٤	٧٢,١٢٦,٢٠٢	إجمالي حقوق الملكية
٪٦,٧	٪٢٤,٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢٣- الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٢ فئات الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		الموجودات المالية (التكلفة المطفأة)
١٥,٦٦٢,٦٩٣	١٧,٦٢٨,٠٧٤	نقد وما في حكمه
٨,٥٠٧,١٤٥	٧,٥١٦,٦٣٤	ذمم مدينة تجارية
-	٥٦٢,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى - خطابات الضمان
٣٠,١٢٧	٢٥,٣٨٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤,١٩٩,٩٦٥	٢٥,٧٣٢,٥٨٨	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		إجمالي الأصول المالية
		المطلوبات المالية (التكلفة المطفأة)
٣٠,٢٥١,٥٢٣	٣٣,٤٤٦,٣٦٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٥٣,٧٩٤	٢,٩٣٠,٨٥٧	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٣١٠,٣٦٤	١٧,٦٨٤,٧٧٤	تسهيلات بنكية
-	١٠,٣١٣,٠٧١	قروض طويلة الأجل
٥,٧٩٠,٣٢٨	٧,١٠٢,٦٦١	التزامات عقود إيجار

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

٢٤- 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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,١٧٣,٢٨٦	٩,٦٧٧,٣٧٣	صافي ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٣	٠,٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢٥ - المعلومات القطاعية

ويتمثل 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 والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٢,٠٦٤,٣٢٤	١١٠,٤١٦,١٨٩	٥٨,٤٣٨,٩١٨	٥٥,٤٨٨,٤١٣	إيرادات عملاء تصدير
٤,٧٠١,٦٥٠	٥,٥٤٤,٩٧١	٨٦٧,٧٥٢	٧٢١,٥١٣	الإهلاك والإستهلاك
٣,٣١٦,٩٨٥	٧,٨٢٤,٥٥٥	٢,٥٨٠,١٥٩	٢,٧٩٧,٤٤٠	أرباح السنة قبل الزكاة
١,٦٥٥,٤٩٧	١,١٦٥,٩٢٣	١٠٩,٦٥٦	١٥٠,٠٢٥	مصرفات تمويلية

(ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٨,٩٦٨,٤٥٤	١٠١,٨٤٩,٦٤٩	٤٤,٢٣٧,٧٩٣	٤٥,٧٢٣,٨١٢	إجمالي الموجودات
٣٣,٦٥٤,٧٩٣	٣٤,٥٥٤,٦٩٨	٢٣,٢٩٦,٤٠٠	٤٠,٨٩٢,٥٦١	إجمالي المطلوبات

جميع الأصول غير المتداولة للشركة موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

إيرادات الشركة مصنفة حسب الموقع الجغرافي كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٤,٨٧١,٥٥٨	٦٢,٠٣٥,١٥١	آسيا
٢٢,٠٣٧,٨٤٧	٢٠,٤٦٧,٩٩٠	الشرق الأوسط وإفريقيا (لايشمل المملكة العربية السعودية)
٥٨,٤٣٩,٦٨٨	٦٠,٩٢٦,٣٧٣	المملكة العربية السعودية
١٥,١٥٤,١٤٩	٢٢,٤٧٥,٠٨٨	أوروبا
١٦٠,٥٠٣,٢٤٢	١٦٥,٩٠٤,٦٠٢	الإجمالي

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢٦- معلومات التدفقات النقدية

١-٢٦ المعاملات غير النقدية

إضافات أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (إيضاح ٥).

٢-٢٦ التغيرات في الالتزامات من أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م
٢٧,٩٩٧,٨٤٥	-	١٣,٦٨٧,٤٨١	١٤,٣١٠,٣٦٤	قروض وتسهيلات بنكية
٧,١٠٢,٦٦١	٣,٢٦٦,٤٣٠	(١,٩٥٤,٠٩٧)	٥,٧٩٠,٣٢٨	التزامات الإيجار
٣٥,١٠٠,٥٠٦	٣,٢٦٦,٤٣٠	١١,٧٣٣,٣٨٤	٢٠,١٠٠,٦٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م
١٤,٣١٠,٣٦٤	-	(٣,٢٥١,٧٥٠)	١٧,٥٦٢,١١٤	تسهيلات بنكية
٥,٧٩٠,٣٢٨	(٣,٩٦١,٦٢٩)	(١,٤٧٢,٠٩٤)	١١,٢٢٤,٠٥١	التزامات الإيجار
٢٠,١٠٠,٦٩٢	(٣,٩٦١,٦٢٩)	(٤,٧٢٣,٨٤٤)	٢٨,٧٨٦,١٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 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.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 مخاطر تقلب أسعار الأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعامل الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. أما بالنسبة للعملات الأخرى، فإن المخاطر غير جوهرية.

(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 جوهرية من قبل الإدارة.

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 ودمم تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وتتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية على النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٦٣٩,٧٨٧	١٧,٥٧٣,٨١٠	النقدية بالبنوك
٨,٥٠٧,١٤٥	٧,٥١٦,٦٣٤	الذمم المدينة
-	٥٦٢,٥٠٠	الأرصدة المدينة الاخرى - خطابات الضمان
٢٤,١٤٦,٩٣٢	٢٥,٦٥٢,٩٤٤	

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 انخفاض 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 ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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، علما 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 ٢٠٢٥ م

أقل من سنة واحدة	بين سنة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكبر من خمس سنوات	إجمالي
٣٣,٤٤٦,٣٦٦	-	-	-	٣٣,٤٤٦,٣٦٦
٢,٩٣٠,٨٥٧	-	-	-	٢,٩٣٠,٨٥٧
١٧,٦٨٤,٧٧٤	-	-	-	١٧,٦٨٤,٧٧٤
١٠٦,٠٧٢	٤,٥٤٦,٦٠٩	٥,٦٦٠,٣٩٠	-	١٠,٣١٣,٠٧١
١,٨٥٤,٠٩٦	١,١٧٨,٤٣٧	١,١٩٥,٣١٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٩٧٧,٨٤٣
٥٦,٠٢٢,١٦٥	٥,٧٢٥,٠٤٦	٦,٨٥٥,٧٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٣٥٢,٩١١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أقل من سنة واحدة	بين سنة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى خمس سنوات	إجمالي
٣٠,٢٥١,٥٢٣	-	-	-	٣٠,٢٥١,٥٢٣
٢,٠٥٣,٧٩٤	-	-	-	٢,٠٥٣,٧٩٤
١٤,٣١٠,٣٦٤	-	-	-	١٤,٣١٠,٣٦٤
٨٢٤,٠٩٧	١,١٢٢,٥٣٣	١,١٩٥,٣١٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٩,٨٩١,٩٤٠
٤٧,٤٣٩,٧٧٨	١,١٢٢,٥٣٣	١,١٩٥,٣١٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٠٧,٦٢١

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 إفتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات.
- في غياب السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصول أو الإلتزامات.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بإفتراض 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 التصنيف (إستنادا إلى أدنى معطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير استثمارات الشركة المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) والمتمثلة في إستثمارات في أدوات حقوق ملكية مقيدة ببورصة المملكة العربية السعودية وعليه تم تصنيفها ضمن المستوى ١ من هرم القيمة العادلة.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) مالم يذكر خلاف ذلك

٢٨- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

لدى الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي صادر من بنك الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

لدى الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي صادر من البنك السعودي الفرنسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١-٢٨ الأدوات المالية المشتقة

تُبرم الشركة عقود صرف عملات أجنبية آجلة لإدارة تعرضها لتقلبات أسعار الصرف. وتُستخدم هذه العقود بشكل أساسي للتحوط من مخاطر العملات المستقبلية الناجمة عن التزامات بيع الدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦.

٢٩- الأحداث اللاحقة

ويرأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في القوائم المالية.

٣٠- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

أُعيد تصنيف الأرقام المقارنة لتتوافق مع أرقام السنة الحالية.

فيما يلي الأثر المالي على الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

<u>التصنيف الحالي</u>	<u>المبلغ</u>	<u>التصنيف الجديد</u>	<u>المبلغ</u>	<u>سبب إعادة التصنيف</u>
١ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (مدينون أخرى)	٧٤٣,٣٦٣	الممتلكات والمنشآت والمعدات (مشروعات تحت التنفيذ)	٧٤٣,٣٦٣	طبيعة المبلغ هي رأس مال بطبيعته
٢ الرواتب والأجور (البيع والتوزيع)	١,٠٨٢,٢٠٠	الرواتب والأجور (مصرفات عمومية والإدارية)	١,٠٨٢,٢٠٠	العرض السليم في بيان المركز المالي

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموافقة على إصدارها بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م).