

مرفق البند الثاني

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
٢٧,٢٤٤,٩١٤	٢٦,٢٩٣,٨٧٧	٤	موجودات غير متداولة
١,٧٧٦,٩٨٤	٧,٥١١,٩٤٨	٥	الممتلكات والآلات ومعدات
٢٩,٠٢١,٨٩٨	٣٣,٨٠٥,٨٢٠		حق استخدام موجودات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٠,٠٦٣,٦٦٦	٤٠,٩٣٤,٨٢٤	٦	موجودات متداولة
٢١,٥٨٩,٠٦١	١٦,٢٢٥,٦٦٦	٧	المخزون
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧١	٨	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٧٧,٤٤٨,١٧٠	٩١,٠٢٧,٢٦١		نقد وما في حكمه
١٠٦,٤٧٠,٠٦٨	١٢٤,٨٣٣,٠٨١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٢,٠١٢,٥١٨	٥,٢٩٠,٠٢٧	١٠	رأس المال
١٦,٦٩٩,٥٨٦	٤٠,١٢٤,٠٩٠		احتياطي نظامي
٥٨,٧١٢,١٠٤	٨٥,٤١٤,١١٧		أرباح مبقاه
			إجمالي حقوق الملكية
٩١٨,٠٨٨	١,١٨٤,٨٨١	١٢	مطلوبات غير متداولة
١,٠٠١,٠٩٦	٥,٢١٧,٧٤٢	٥	التزامات منافع الموظفين
١,٩١٩,١٨٤	٦,٤٠٢,٦٢٣		التزامات عقود إيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	مطلوبات متداولة
٣١,٨٣٠,٣٧٢	٢٩,٩٧٢,٥٢٩	١٣	القروض لأجل
٥١٩,٧٢٦	١,٤٢٨,٠٠٠	٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٧٩,٦٥٨	-	١٤	التزامات عقود إيجار
٩٠٩,٠٢٤	١,٦١٥,٨١٢	١٥	قروض قصيرة الأجل
٤٥,٨٣٨,٧٨٠	٣٣,٠١٦,٣٤١		مخصص الزكاة
٤٧,٧٥٧,٩٦٤	٣٩,٤١٨,٩٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٦,٤٧٠,٠٦٨	١٢٤,٨٣٣,٠٨١		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي
السيد / السيد معروف محمود النجار

الرئيس التنفيذي
السيد / وائل ماجد الجميدى

رئيس مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد عبيد الحمصي

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٩١,٧٧١,٩٦٥	١٨٦,٥٤٣,١٠٩	١٨	الإيرادات
(١٥٦,٠٢٢,٣٦٥)	(١٣٢,٤٦٧,٣٧٨)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣٥,٧٤٩,٦٠٠	٥٤,٠٧٥,٧٣١		مجمل الربح
(١٣,٨٦٧,١٣١)	(١٥,٣٣٧,٧٧٣)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٦٩٩,٤١٤)	(٤,٠١٣,٢٢٣)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣١,٦٦٠)	(٢٥٧,٥٠٨)	٧	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٨,٠٥١,٣٩٥	٣٤,٤٦٧,٢٢٧		ربح التشغيل
١٩٠,٤٥٢	١٨٢,٦٥٣	٢٢	إيرادات أخرى
(٢٣٧,١٤٤)	(٢٤٨,٧١٦)	١٧,١١,٥	مصروفات تمويلية
١٨,٠٠٤,٧٠٣	٣٤,٤٠١,١٦٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٩٠٩,٠٢٤)	(١,٦٢٦,٠٧٧)	١٥	الزكاة
١٧,٠٩٥,٦٧٩	٣٢,٧٧٥,٠٨٧		صافي ربح السنة
٢٩,٤٩٩	(٧٣,٠٧٤)	١٢	الدخل الشامل الآخر البنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٢٩,٤٩٩	(٧٣,٠٧٤)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,١٢٥,١٧٨	٣٢,٧٠٢,٠١٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٠,٠٤	٨,١٩	٢٤	ربحية السهم لصافي ربح السنة الأساسية
٧٠,٠٤	٨,١٩		المخفضة



المدير المالي
السيد / السيد معروف محمود النجار

[Signature]

الرئيس التنفيذي
السيد / وائل ماجد الجعدي

[Signature]

رئيس مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي

[Signature]

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بإلزام سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
٥٨,٧١٢,١٠٤	١٦,٦٩٩,٥٨٦	٢,٠١٢,٥١٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٧٧٥,٠٨٧ (٧٣,٠٧٤)	٣٢,٧٧٥,٠٨٧ (٧٣,٠٧٤)	--	--
٣٢,٧٠٢,٠١٣	٣٢,٧٠٢,٠١٣	--	--
--	(٣,٢٧٧,٥٠٩)	٣,٢٧٧,٥٠٩	--
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٨٥,٤١٤,١١٧	٤٠,١٢٤,٠٩٠	٥,٢٩٠,٢٧	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٦٦٩,٠٨٧	٣٥,٢٢٩,٠٨٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٠٩٥,٦٧٩	١٧,٠٩٥,٦٧٩	--	--
٢٩,٤٩٩	٢٩,٤٩٩	--	--
١٧,١٢٥,١٧٨	١٧,١٢٥,١٧٨	--	--
--	(٢٩,٠٤٢,٦٦١)	--	٢٩,٠٤٢,٦٦١
٩,٩٥٧,٨٣٩	--	--	٩,٩٥٧,٨٣٩
--	(١,٧١٢,٥١٨)	١,٧١٢,٥١٨	--
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٥٨,٧١٢,١٠٤	١٦,٦٩٩,٥٨٦	٢,٠١٢,٥١٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال - أرباح مبقاه (إيضاح ٩)
زيادة رأس المال - حصص عينية (إيضاح ٩)
المحور إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



رئيس مجلس الإدارة

السيد / عبد الله محمد عبد العجمي

الرئيس التنفيذي

السيد / وائل ماجد الجعدي

المدير المالي

السيد / السيد معروف محمود النجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٨,٠٠٤,٧٠٣	٣٤,٤٠١,١٦٤	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٢,٠٨٥,٤٦٥	٢,٩٨٤,٤٣٨	٤ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥١,٤٠٠	٧٩٦,٠٥٩	١-٥ إستهلاك حق إستخدام موجودات
١٣١,٦٦٠	٢٥٧,٥٠٨	٧ الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٠٨,٠١٣	٢٤٨,٧١٦	مصروفات تمويلية
--	(٧,٤١٩)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
١٦٣,٢٩١	٢٣٥,٧٧٤	١٢ مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
٢١,٣٤٤,٥٣٢	٣٨,٩١٦,١٩٠	
التغيرات في:		
		مخزون
(١٣,٨٤٠,٧٧٢)	(١٠,٥٧١,١٥٨)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٢٧٨,٨٤٤)	٥,١٠٥,٨٨٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٨٣,٦٣٦	(١,٨٥٧,٨٤٣)	مصروفات تمويلية مدفوعة
--	(١٠٠,٠٠٠)	١٢ التزام منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٨٦,٠٠٨)	(٦٦,٣٢٤)	١٥ الزكاة المدفوعة
(٧٢٨,٢٩٢)	(٩١٩,٢٨٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢,٠٩٤,٢٥٢	٣٠,٥٠٧,٤٦٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٣٨٨,٢٥٩)	(٢,٠٥٠,٨٧٧)	٤ مدفوعات عن شراء الممتلكات والآلات ومعدات
--	٢٤,٩٠٠	المحصل من استبعاد الممتلكات والآلات ومعدات
(٧,٣٨٨,٢٥٩)	(٢,٠٢٥,٩٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢,٥٧٩,٦٥٨	(٢,٥٧٩,٦٥٨)	قروض قصيرة الأجل
--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض لاجل
(٩٥٧,٢٢٦)	(١,٥٣٠,٥٠٠)	دفعات الإيجار
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣,٣٧٧,٥٦٨)	(٢٠,١١٠,١٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٣٢٨,٤٢٥	٨,٣٧١,٣٢٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤,٤٦٧,٠١٨	٢٥,٧٩٥,٤٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية		
٩,٩٥٧,٨٣٩	--	٤ اضافة اصل ثابت (حصة عينية) مقابل زيادة رأس المال
١٣٦,٠٦٠	٦,٦٠٢,٥٠٧	١-٥ اضافات الى حق استخدام موجودات والتزامات عقود الأيجار
(٦٢,٠٤٩)	(٧١,٤٨٤)	١-٥ استبعادات من حق استخدام موجودات والتزامات عقود الأيجار
(٢٩,٤٩٩)	٧٣,٠٧٤	١٢ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين



المدير المالي
السيد / السيد معروف محمود النجار

[Signature]

الرئيس التنفيذي
السيد / وائل ماجد الجميدى

[Signature]

رئيس مجلس الإدارة
السيد / عبد الله محمد عبيد العجمي

[Signature]

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. الوضع القانوني والأنشطة

شركة قمة السعودية للتجارة شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٧٦٠١ بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٢م). تزاول الشركة نشاط البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والالباف الصناعية وبيع الأدوات والمواد البلاستيكية بما فيها الأكياس.

وبتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م) تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأسمال الشركة إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى أربعة مليون (٤,٠٠٠,٠٠٠) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريالاً سعودية، وجميعها أسهم عادية مدفوعة القيمة بالكامل، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة تسعة وثلاثين مليون (٣٩,٠٠٠,٠٠٠) ريال عن طريق تقديم السيد: عبد الله محمد عبيد العجمي عقار مقيم بالقيمة السوقية العادلة طبقاً لتقرير المقيم المرخص والمعتمد بمبلغ تسعة مليون وتسعمائة وسبعة وخمسين ألف وثمانمائة وتسعة وثلاثين (٩,٩٥٧,٨٣٩) ريال سعودي كحصة عينية في رأسمال الشركة، وتحويل مبلغ قدره تسعة وعشرين مليون واثنين وأربعين ألف ومائة وواحد وستين (٢٩,٠٤٢,١٦١) ريال سعودي من حساب الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقد تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (٧٧٥) وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م)، والقرار الوزاري رقم (٧٨٤) وتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١م)، وقد صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢م بالموافقة على تسجيل وطرح (٨٨٠,٠٠٠) سهم تمثل (٢٢ %) من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية ائراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م و تم قيدها برقم ٩٥٥٢ بتداول السعودية.

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:
٣٨٨٦ الطريق الدائري الشرقي (طريق الخرج الجديد)
٦١٩٩ حي النور
الرمز البريدي ١٤٣٢١
الرياض
المملكة العربية السعودية

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م. وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م. وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواصلة الموارد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للتصديق عليه.

٢. أسس العرض

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 الإلتزام المخططة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس الاستمرارية ولديها قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لإستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تتغير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس الاستمرارية. لذلك، تعد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس العرض (يتبع)

٥) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق. فيما يلي الإفتراسات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأك 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 تتخفض 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.

المعايير الجديدة أو التعديلات التي يسري مفعولها في سنة ٢٠٢٢ والسنوات اللاحقة

تسري الإصدارات الجديدة الثالثة على الفترات السنوية اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون تأثير هذه المعايير على الشركة جوهرياً عند تطبيق المعايير والتعديلات أدناه. فيما يلي عدد من المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٠٢٢ م.

المتطلبات الجديدة خلال العام أو التي سيتم تطبيقها لاحقاً:

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).	١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	
المتكاثات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦). التراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة/غير متداولة".	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".	
الإفصاح للسياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي قائمة التطبيقات ٢	
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	
الاصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاصول والإلتزامات الناتجة من عملية فردية. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

قدرت الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة ليس له تأثير جوهري في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة.
تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استئقادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية للنفقات المأذنة مباشرة لاقتناء الموجودات. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها.

يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير والمحاسبة عن تأثير أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي.

الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

نسبة الإستهلاك	الممتلكات والمعدات
٤ سنوات	سيارات
٤-٧ سنوات	أثاث وأجهزة مكتبية
١٠-٢٥ سنة	المباني
١٠ سنوات	تحسينات على مباني مستأجرة
٥-١٠ سنوات	الآلات والمعدات
٦,٦٧ سنوات	عدد أدوات

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

٣-٣ تكاليف الاقتراض

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بموجب)

٤-٣ 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.

٥-٣ 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 عرض ما.

أ) تعريف عقد الإيجار:

تعد الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. لدى المورد حق بديل موضوعي، فلن يتم تحديد الأصل؛
- يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. وتحفظ الشركة بهذا الحق عندما يكون لديه حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، 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 وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام موجودات حق الاستخدام.

• موجودات حق الاستخدام:

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

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

• التزامات عقود الإيجار:

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

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

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

• عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ عقود الإيجار (يتبع)

(ج) الشركة كمؤجر:

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

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

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

٣-٦ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم 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 الأولى.

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 الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة، (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 عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يشير نموذج الأعمال للشركة بإدارة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

الموجودات المالية المدرجة 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 جزء 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.

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 يتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تتحول 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 المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.

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).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

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

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

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتطوير 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.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

القياس اللاحق

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف لأولى 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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف وقط 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 الأولى 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.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام 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 أن واحد.

النشطب

يتم نشطب 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 للنشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم نشطبها قد لا تزال تخضع للإجراءات التنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، فتقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للتدقيق 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 للتدقيق قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها 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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بتم)

٣-٦ الأدوات المالية (بتم)

المطلوبات المالية (بتم)

القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في الموق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

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

الذمم الدائنة والمستحقات

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

٣-٧ 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 تكديدها 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.

٣-٨ الزكاة

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

٣-٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وعندما 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.

٣-١٠ 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 تعاقدي 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 معولة في الوقت الحالي. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتعاش المخططة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.١ التزامات منافع الموظفين المحددة (يتبع)

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 الأخر. 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 تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتصلة بخطة المنافع المحددة في كائنة الربح أو الخسارة.

٣.١١ 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 بالمرجعيات المتوقعة من العملاء والصومات الأخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقعه الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل. كافة إيرادات الشركة يتم إثباتها عند نقطة من الزمن.

٣.١٢ المصروفات

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمنتجات على أنها تكلفة مبيعات. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات للنجاعة 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.

٣.١٣ الصلات الأجنبية

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

٣.١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة في كل سنة تحويل ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المذكور حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٣.١٥ توزيعات الأرباح

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

٣.١٦ قياس القيم العادلة

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

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

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٧ الخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار إنخفاض سنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنفد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

تستند الشركة في احتسابها لإنخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنفد للشركة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنفد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة. في قيمة الأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٨ معلومات القطاعات

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

٣-١٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة:

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

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

شركة قبة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بإلزام سعودي)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	المبني على المبني المستأجرة	عدد وأدوات	الآلات والمعدات	اثاث واجهزة مكتبية	المبيلات
١٤,٢٢٩,٨١٠	--	٧,٠٨٢,١٣٥	٣٢,٣٠٩	٣,٦٨٤,٧٥٢	٣,٥٩٠,٨١٧	٨١٠,٧٩٧
١٧,٣٤٦,٠٩٨	١,٠٨٤,٩٩٢	١,٥٠٨,١٧٥	١٢,٥٥٧	٤,٩٤٤,٧٢٢	٥٢٥,٢٠١	٢٧١,٥٠٠
--	(١,٠٨٤,٩٩٢)	١,٠٨٤,٩٩٢	--	--	--	--
٣٢,٠١٥,٩٠٨	--	١٨,٦٧٥,٣٥٢	٤٤,٣٦٦	٨,٦٢٨,٩٧٥	٣,٥٨٥,٠١٨	١,٠٨٢,٢٩٧
٢,٥٠٠,٨٧٧	١٧١,٩١٠	--	١٤,٥٠٠	١,٥١٠,٣٣٥	٢٢٥,٨١٥	١١٨,٤١٧
--	(١٧١,٩١٠)	١٧١,٩١٠	--	--	--	--
(٥٤,٥٢٧)	--	--	--	--	(٣,٦٠٨)	(٥٠,٩١٩)
٢٤,٠١٢,٢٥٨	--	١٨,٨٤٧,٦٦٢	٥٨,٨٦٦	١٠,١٣٩,٦١٠	٣,٨١٧,٢٢٥	١,١٤٩,٧٩٥
٢,٦٨٥,٥٢٩	--	١٧٨,٥٠٩	١٧,٤٩٤	١,٣١١,٥٦٣	٥٤٤,٧١٠	٦٣٢,٢٥٣
٢,٨٥٠,٤٦٥	--	٨١٥,٧٩١	٣,٠٩٣	٥٨٢,٢٧٧	٦٠٢,٦٥٨	١٤٥,٦٤٧
٤,٧٧٠,٩٩٤	--	٩٩٤,٢٩٩	٢٠,٥٨٧	١,٨٢٩,٨٤٠	١,١٤٧,٣٦٨	٧٧٨,٩٠٠
٢,٩٨٤,٤٣٨	--	١,٢٥٥,٤١٣	٥,٧١٧	٩١٧,١٨٧	٦٥٨,٨٢٠	١٤٧,٣٠١
(٣٧,٠٤٦)	--	--	--	--	(١,٧٧٩)	(٣٥,٢١٧)
٧,٧١٨,٣٨٦	--	٢,٢٤٩,٧١٢	٢٦,٣٠٤	٢,٧٤٧,٠٢٧	١,٨٠٤,٤٠٩	٨٩٠,٩٣٤
٢٦,٢٩٣,٨٧٢	--	١٦,٥٩٧,٤٥٠	٣٢,٥٦٢	٧,٣٩٢,١٨٣	٢,٠١٢,٨١٦	٧٥٨,٨٦١
٢٧,٢٤٤,٩١٤	--	١٧,٦٨٠,٩٥٣	٢٣,٧٧٩	٦,٧٩٩,١٣٥	٢,٤٣٧,٦٥٠	٣٠٢,٣٩٧

التفصيل:
كما في ايناير ٢٠٢١ م
إضافات
المحورل من مشروعات تحت التنفيذ
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات
المحورل من مشروعات تحت التنفيذ
استبعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك:
كما في ايناير ٢٠٢١ م
المحصن خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المحصن خلال السنة
استبعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة البقية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٤. الممتلكات والألات والمعدات (بني)

تم توزيع مصروفات الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٤٧٧,٦١٦	٢,١٢٤,٤٦١
١٤٠,٣٣٥	١٤٩,٦٦٨
٤٦٧,٥١٤	٧١٠,٣٠٩
٢,٠٨٥,٤٦٥	٢,٩٨٤,٤٣٨

تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٩)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ٢٠)

مصروفات صومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)

٥. عقود الإيجار

١-٥ المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي
تظهر قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

حق استخدام الموجودات

٢,٥٥٤,٣٧٣
١٣٦,٠٦٠
(١٢,٠٤٩)
(٨٥١,٤٠٠)
١,٧٧٦,٩٨٤
٦,٦٠٢,٥٠٧
(٧١,٤٨٤)
(٧٩٦,٠٥٩)
٧,٥١١,٩٤٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

ستبعادات خلال السنة

لاستهلاك المحمل خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

ستبعادات خلال السنة

لاستهلاك المحمل خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التزامات عقود الإيجار

٢,٣١٢,٢٣٥
١٣٦,٠٦٠
(١٢,٠٤٩)
٩١,٨٠٢
(٩٥٧,٢٢٦)
١,٥٢٠,٨٢٢
٦,٦٠٢,٥٠٧
(٧١,٤٨٤)
١٢٤,٣٩٧
(١,٥٣٠,٥٠٠)
٦,٦٤٥,٧٤٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

ستبعادات خلال السنة

مصروف الفائدة للسنة

نخصم: دفعات الإيجار خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

ستبعادات خلال السنة

مصروف الفائدة للسنة

نخصم: دفعات الإيجار خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التزامات عقود الإيجار

٢,٣١٢,٢٣٥
٥١٩,٧٢٦
١,٠٠١,٠٩٦
١,٥٢٠,٨٢٢
١,٤٢٨,٠٠٠
٥,٢١٧,٧٤٢
٦,٦٤٥,٧٤٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

لجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

لجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

لجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٥. عقود الإيجار (بيع)

تم توزيع مصروفات الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٨,٩٤٩	٣٩٩,٩٧٤
١٦٨,١١٥	٣٥٣,١١٩
٤٣٤,٣٣٦	٤٢,٩٦٦
٨٥١,٤٠٠	٧٩٦,٠٥٩

تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٩)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ٢٠)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢١)

٥ - ٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩١,٨٠٢	١٢٤,٣٩٧
٨٥١,٤٠٠	٧٩٦,٠٥٩
٩٤٣,٢٠٢	٩٢٠,٤٥٦

مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار

الاستهلاك المحمل خلال السنة

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦,٣٧٤,٠٧٧	٣٥,٠٧٨,٧١٣
١,٨٨٢,١١٤	٤,٩٦٠,٠٨٠
١,٨٠٧,٤٧٥	٤٢٧,٣٤٢
-	١٦٨,٦٨٩
٣٠,٠٦٣,٦٦٦	٤٠,٦٣٤,٨٢٤

مواد خام

بضاعة جاهزة

مواد تعبئة وتغليف

مخزون قطع غيار

٧. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥٩٧,١٨٠	٨,٨٧٩,٥٩٥
(٧٠٢,١٩٧)	(٩٥٩,٧٠٥)
٣,٨٩٤,٩٨٣	٧,٩١٩,٨٩٠
٦,٠٩٢,٨٧٥	٥,١٦٦,٦٤٧
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨٩٥,٩٢٢	٦٧٢,٨٦٠
١١٢,٠٨٩	١٥٦,٨٢٨
٤,٧٦٨,٢٩٠	-
٨٢٤,٩٠٢	٣٠٩,٤٤١
٢١,٥٨٩,٠٦١	١٦,٢٢٥,٦٦٦

ذمم مدينة تجارية

بخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

ذمم مدينة تجارية بالصافي

دفوعات مقدمة لموردين

غطاء خطابات ضمان

ضرائب الخصم والإضافة

ذمم وعهد موظفين

مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٧)

أخرى

فيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٧٥,٥٣٧	٧٠٢,١٩٧
١٣١,٦٦٠	٢٥٧,٥٠٨
٧٠٢,١٩٧	٩٥٩,٧٠٥

الرصيد في بداية السنة

مكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٢٩,٥٨٧	٦,٠١٨,٩٩٦
٨١,٦١٨	٧٩٨,٢٣٨
٢٠٨,٥١٤	٢٧٥,١٩٤
٢٠٧,٠٦٥	٣٨١,٨٠٤
٩٩٨,٧٤٦	٤١٣,٩٩٣
٧١,٦٥٠	٩٩٩,٣٧٠
٤,٥٩٧,١٨٠	٨,٨٧٩,٥٩٥

لم تتجاوز موعد الاستحقاق

من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم

من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم

من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم

من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم

أكثر من ٣٦٥ يوم

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥,٧٧٢,٩٩٢	٣٤,١٦٤,٤٧٢
٢٢,٤٥١	٢,٢٩٩
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧١

حسابات جارية لدى البنوك
نقد بالصندوق

٩. رأس المال

قرر المساهمين بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م) زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تقديم حصة عينية (مبنى الشركة الاتاري) والتي تم تقييمها من قبل المقيم العقاري شركة فالي وشريكه للتأمين والتقييم العقاري بمبلغ ٩,٩٥٧,٨٣٩ ريال سعودي (فقط تسعة مليون وتسعمائة سبعة وخمسون ألف وثمانمائة وتسعة وثلاثون ريال سعودي)، والتحويل من حسابات الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٩,٠٤٢,١٦١ ريال سعودي (فقط تسعة وعشرون مليون واثنان وأربعون ألف ومائة وواحد وستون ريال سعودي) مقسم إلى (٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم) متساوية القيمة قيمة كل منها (١٠ ريال سعودي) وجميعها أسهم نقدية وعينية واكتتب المساهمون في كامل أسهم رأس المال بالكامل، وقد صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م بالموافقة على تسجيل وطرح عدد ٨٨٠,٠٠٠ سهم تمثل ٢٢٪ من أسهم شركة قمة السعودية في السوق الموازية (نمو) وبتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم ادراج وبدء تداول أسهم شركة قمة السعودية للتجارة في السوق الموازية (نمو)

١٠. الاحتياطي النظامي

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

١١. قروض طويلة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م) للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ إجمالي وقدره ١٠ مليون ريال سعودي، وتم استخدام القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٠ م. وتم الاتفاق على أن يتم سداده خلال ١٢ شهراً من تاريخ انتهاء فترة اتاحة مبلغ القرض والبالغة ١٢ شهراً من تاريخ توقيع عقد القرض وقد تم سداد القرض كاملاً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٢ م.

١٢. التزام منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥٤,٠٩٣	٩١٨,٠٨٨
١٦٣,٢٩١	٢٣٥,٧٢٤
١٦,٢١١	٢٤,٣١٩
(٢٩,٤٩٦)	٧٣,٠٧٤
(٨٦,٠٠٨)	(٦٦,٣٢٤)
٩١٨,٠٨٨	١,١٨٤,٨٨١

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

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٢. التزام منافع الموظفين (يتبع)

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

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	معدل الخصم
٢,٧٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب
٢%	٥%	

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

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٨٥٩,٠٧٠	١,١١٠,٤٣٠	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
٩٨٤,٨٠٥	١,٢٦٨,٩٧٨	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%
٩٨٥,٢٨١	١,٢٦٨,١٣٤	النقص في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%
٨٥٧,٥٤٢	١,١٠٩,٧٥٦	

١٣. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ذمم دائنة تجارية*
٢٤,٣٠٨,٦٦١	٢٥,٧٨٢,٨٢٨	دفعات مقدمة من عملاء
٥,١١٤,٢٥٢	١,٧٢٦,٦٨٦	عمولة مبيعات
١,٠٠٨,٥٣٣	١,١٨٥,١٢١	إجازات وتذاكر سفر
٤٢٢,٤٤٣	٥٩٦,٠٥٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٧)
١٦,٣٢٩	-	أخرى
٩٦٠,١٥٤	٦٨١,٨٣٦	
٣١,٨٣٠,٢٧٢	٢٩,٩٧٢,٥٢٩	

* يتضمن رصيد الذمم الدائنة التجارية على رصيد لأطراف ذات علاقة لمستحق لشركة مصنع يائل للبلاستيك بقيمة ٤,٤٧٩,٩٣٩ ريال سعودي فيما يخص معاملات شراء مواد خام خلال العام. (إيضاح ١٧)

١٤. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	قروض تمويل سداد اعتمادات مستندية
٢,٥٧٩,٦٥٨	-	
٢,٥٧٩,٦٥٨	-	

بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١ م أبرمت شركة قمة السعودية للتجارة وفرعها مصنع قمة السعودية اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي متمثلة في حد اعتمادات مستندية، حد بيع أجل تمويل بالبيع الأجل يؤول الي التورق (برنامج دينار) بنسبة ربح ٤٪ سنوياً وتم سداد القرض كاملاً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ م.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٥. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الاستقطاع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" بالمملكة العربية السعودية عن جميع السنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على الشهادة النهائية للزكاة.

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

ب- وعاء الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٠٠٤,٧٠٣	٣٤,٤٠١,١٦٤	صافي الربح قبل الزكاة
١٣١,٦٦٠	٢٥٧,٥٠٨	قيمة الانخفاض في الذمم المدينة
١٧٩,٥٠٢	٢٦٠,٠٤٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٣١٥,٨٦٥	٣٤,٩١٨,٧١٥	صافي الربح المعدل (أ)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٢,٠١٢,٥١٨	الاحتياطي النظامي
١,٢٨٦,٩٢٦	١٠,٦٩٩,٥٨٦	أرباح مبقاه
١٥٠,٧٥٠	١٥٠,٧٥٠	ذمم دائنة موردي أصول ثابتة
١,٥٢٠,٨٢٢	٦,٤٤٥,٧٤٢	التزامات عقود الإيجار
٥٧٠,٥٣٧	٧٠٢,١٩٧	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة في بداية السنة
٧٦٨,٠٨٥	٨٥٩,٧٦٤	التزامات منافع الموظفين في بداية السنة بعد خصم المستخدم
١,٩٢٣,٩٠٠	١,٧٢٦,٦٨٦	دفعات مقدمة من عملاء في بداية السنة
-	(١٦٨,٦٨٩)	قطع غيار غير معدة للبيع
(١,٧٧٦,٩٨٤)	(٧,٥١١,٩٤٨)	حق استخدام الموجودات
(٢٧,٢٤٤,٩١٤)	(٢٦,٢٩٣,٨٧٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٨١٤,٩٨٧	٦٣,٧٣٣,٤٤٩	المجموع (ب)
٣٥,٨١٤,٩٨٧	٦٣,٧٣٣,٤٤٩	وعاء الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
٤٥١,١٢٧	٧٤٢,٨٤٤	وعاء الزكاة بدون صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٨ %
٤٥٧,٨٩٧	٨٧٢,٩٦٨	صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥ %
٩٠٩,٠٢٤	١,٦١٥,٨١٢	

ج- مخصص الزكاة

حركات مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢٨,٢٩٢	٩٠٩,٠٢٤	الرصيد في بداية السنة
٩٠٩,٠٢٤	١,٦١٥,٨١٢	المحمل للسنة
--	١٠,٢٦٥	قروضات الزكاة
(٧٢٨,٢٩٢)	(٩١٩,٢٨٩)	المنفوع خلال السنة
٩٠٩,٠٢٤	١,٦١٥,٨١٢	الرصيد في نهاية السنة

١٦. توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠٢٢ م قرر المساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٢ م البالغة ١٦,٦٩٩,٥٨٦ ريال سعودي وذلك بموجب قرار مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ م تمثل ١,٥ ريال للسهم (٢٠٢١ م): قرر الشركاء توزيع مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢١ م البالغة ٣٥,٣٢٩,٠٨٧ ريال سعودي وذلك بموجب قرار الشركاء المؤرخ في ١٨ يوليو ٢٠٢١ م.

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٦. توزيعات أرباح (تابع)

بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال علي المساهمين (فيما عدا المساهم الرئيسي المقنن من أرباحه) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواقع ١٢ ريال للسهم، علي أن تكون الأحتية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدي شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز إيداع) علي أن يبدأ توزيع الأرباح يوم ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م.

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المشتريات وسداد مصروفات بالإئابة التي تمت خلال السنة بين الشركة والشركات التابعة للمساهمين وكذلك المساهمين. وتم 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصنع يافل للبلاستيك	شركة مملوكة للمساهمين	تحويلات وسداد مشتريات	٥,٧٩٨,٧٧٠ (١٠,٩٦٠,٨٣٦)	٨,٥١٦,٤٨٧ (٩,٠٢٢,٧٥١)
السيد / عبدالله محمد العجمي	مساهم	مسحوبات ومدفوعات رواتب وأجور حصة عينية في رأس المال	(٥,٥٣٦,٣٢٩) -- --	(٤,٧٦٧,٤٩٨) ٦٦,٠٠٠ ٩,٩٥٧,٨٣٩
السيدة/ نواف منيف القحطاني	مساهم	مسحوبات ومدفوعات رواتب وأجور	(٢٤٠,٠٠٠) --	(١,٣٨٠,٦٣٥) ٦٦,٠٠٠
السيد / محمد عبد الله العجمي	مساهم	مسحوبات ومدفوعات	(٢٤٠,٠٠٠) --	--

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

الإسم	الأرصدة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصنع يافل للبلاستيك	--	٤,٧٦٨,٢٩٠
	--	٤,٧٦٨,٢٩٠

كافة الأرصدة بدون ضمانات وجميعها مستحقة التحصيل / السداد عند الطلب

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٧ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ج) مستحق الى أطراف ذات علاقة

الأرصدة		الإسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السيد / عبدالله محمد المعجمي
١٦,٣٢٩	-	
١٦,٣٢٩	-	

يتضمن رصيد الذمم الدائنة التجارية رصيد مستحق الى مصنع ياتل للبلستيك (طرف ذو علاقة) بقيمة ٤,٤٧٩,٩٣٩ ريال سعودي إيضاح ١٣.

(د) معاملات مع موظفي الإدارة العليا:

رواتب ومزايا أخرى		مكافأة نهاية الخدمة		مكافآت مجلس الإدارة واللجان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠١٦,٧٣٣	١,٢٤٨,٩١٣	٦٨,٠٠٤	٢٩٠,٠٠٠	١,٠٨١,٧٣٣	١,٦٠٦,٩١٧
٦٥,٠٠٠					

١٨ الإيرادات

إيرادات من أنشطة صناعية		إيرادات من أنشطة تجارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٣,٢٩٦,١٨١	١٥٠,٠٦٠,٩٧٠	٢٨,٤٧٥,٧٨٤	٣٦,٤٨٢,١٣٩
١٩١,٧٧١,٩٦٥	١٨٦,٥٤٣,١٠٩		

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

١٩ تكلفة الإيرادات

تكلفة المواد الخام		أجور نقل وتكاليف شحن		رواتب وأجور		تعينة وتغليف		تحبيب وجرش وغسيل مواد		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح رقم ٤)		إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)		أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٣,٧٣٠,٣٣٠	١١٤,٨٨٢,٧٥٦	٤,٩٦٦,٩٢٦	٤,٩٦٦,٩٢٦	٣,٠٦٤,٥٩٦	٣,٠٦٤,٥٩٦	٢,٥٣٨,٣٢٠	٢,٥٣٨,٣٢٠	٢,٣٧١,٨٨٦	٢,٣٧١,٨٨٦	٢,١٢٤,٤٦١	٢,١٢٤,٤٦١	٢,١١٨,٤٥٩	٢,١١٨,٤٥٩	١,٣٣١,٠٦١	١,٣٣١,٠٦١
٣,٥٧٥,٢٢٩															
٢,٠٧٨,٨٢٧															
١,٦١١,٦٨٢															
١,٩٦٨,٦٧١															
١,٤٧٧,٦١٦															
٢٤٨,٦٤٩															
١,٣٣١,٠٦١															
١٥٦,٠٢٢,٣٦٥	١٣٢,٤٦٧,٣٧٨														

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٥٨٩,١٦٠	٩,٥٧٤,٦١٢	مصاريف شحن
١,٨٤٦,٤٨١	٢,٣٥٣,٥١٢	رواتب وأجور
١,٩٣٥,٩٢٨	٢,٣٥١,٨٠٦	عمولات بيع
١٦٨,١١٥	٣٥٣,١١٩	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)
١٤٠,٣٣٥	١٤٩,٦٦٨	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)
١٨٧,١١٢	٥٥٥,٠٥٦	أخرى
١٣,٨٦٧,١٣١	١٥,٣٣٧,٧٧٣	

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٠٨,٥٥٢	١,٦٦٣,٤٤٦	رواتب وأجور
٤٦٧,٥١٤	٧١٠,٣٠٩	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)
٥١٥,٥٩٢	٣٦٣,٨٠٤	أتعاب استشارية ومهنية
--	٢٩٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
٩٨,٤٥٩	١١٣,٣٥٦	كهرباء وماء وهاتف وبريد
٨٣,٠٧٥	٨٣,٧٢١	رحلات أعمال
٤٣٤,٣٣٦	٤٢,٩٦٦	إستهلاك موجودات حق إستخدام (إيضاح رقم ٥)
٣٧٥,٠٠٠	--	تعويضات دعوى قضائية
٤١٦,٨٨٦	٧٤٥,٦٢١	أخرى
٣,٦٩٩,٤١٤	٤,٠١٣,٢٢٣	

٢٢. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٠,٤٥٢	١٧٥,٢٣٤	إيرادات من بيع خردة
--	٧,٤١٩	أرباح بيع ممتلكات والألات ومعدات
١٩٠,٤٥٢	١٨٢,٦٥٣	

٢٣. الأدوات المالية

٢٣-١ إدارة رأس المال
تدير الشركة رأس المال لضمان القدرة على الإستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى "أصحاب المصلحة" من خلال تحسين رصيد الأسهم. تبقى الإستراتيجية الكلية للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.
يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس مال الشركة والاحتياطي النظامي والأرباح المبناة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢,٥٧٩,٦٥٨	--	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧١	يطرح: النقد وما في حكمه
(١٣,٢١٥,٧٨٥)	(٣٤,١٦٦,٧٧١)	صافي الدين
٥٨,٧١٢,١٠٤	٨٥,٤١٤,١١٧	إجمالي حقوق الملكية
(%٢٣)	(%٤٠)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٣ فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧٩	الموجودات المالية (التكلفة المضافة)
٣,٨٩٤,٩٨٣	٧,٩١٩,٨٩٠	نقد وما في حكمه
١٢,٩٢٥,٧٨٨	٨,٣٠٥,٧٧٦	ذمم مدينة تجارية
		أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٣٠٨,٦٦١	٢٥,٧٨٢,٨٢٨	المطلوبات المالية (التكلفة المضافة)
٧,٥٠٥,٣٨٢	٤,١٨٩,٧٠١	ذمم دائنة تجارية
١,٥٢٠,٨٢٢	٦,٦٤٥,٧٤٢	أرصدة دائنة أخرى
		التزامات عقود إيجار

إن قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المضافة ولا تختلف جوهريا 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٠٩٥,٦٧٩	٣٢,٧٧٥,٠٨٧	صافي ربح السنة
٢٤٤,٠٩٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧٠,٠٤	٨,١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥. المعلومات القطاعية

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

(أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٣,٢٩٦,١٨١	١٥٠,٠٦٠,٩٧٠	٢٨,٤٧٥,٧٨٤	٣٦,٤٨٢,١٣٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٣,٧٣٤,٧٩٥	٢٨,٨٠٠,٢٢٠	٤,٢٦٩,٩٠٨	٥,٦٠٠,٩٤٤	أرباح السنة قبل الزكاة
٢٠٥,١٧٧	١٢٠,١٣٧	٣١,٩٦٧	١٢٨,٥٧٩	مصرفات تمويلية
				البنود غير النقدية الهامة الأخرى
١٣١,٦٦٠	٢١٧,٥٢٣	-	٣٩,٩٨٥	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

(ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م كالتالي:

القطاع الصناعي		القطاع التجاري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٩,١٧٩,١٤٤	٦٩,٤٤٦,١٠٧	٥٧,٢٩٠,٩٢٤	٥٥,٣٨٦,٩٧٩	إجمالي الموجودات
٣١,٠٣١,٤٢٢	٣٣,٥٨٣,١٩٦	١٦,٧٢٦,٥٤٢	٥,٨٣٥,٧٦٨	إجمالي المطلوبات

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٦. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر

تتحمل الإدارة كامل المسؤولية عن الوضع والإشراف 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 عملات أجنبية

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

(ب) مخاطر سعر العمولات (الفوائد)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة ولا تتعرض الشركة لهذه المخاطر لعدم وجود قروض قائمة في تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدرات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:
بالريال السعودي
أدوات مالية
المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
---	١٧,٠٨٤

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت

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

١-٪		٢+٪	
٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(١٧١)	---	١٧١	---

بالريال السعودي
بيان الربح أو الخسارة

شركة قمة السعودية للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥,٧٩٥,٤٤٣	٣٤,١٦٦,٧٧١
٢١,٥٨٩,٠٦١	١٦,٢٢٥,٦٦٦
٤٧,٣٨٤,٥٠٤	٥٠,٣٩٢,٤٣٧

النقدية وما في حكمها
نعم مدينة تجارية وأخرى

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

المجموع	تعرض لانخفاض بالقيمة	مستحق ولم تخفض قيمته	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٨٧٩,٥٩٥	٩٥٩,٧٠٥	٧,٩١٩,٨٩٠		
٤,٥٩٧,١٨٠	٧٠٢,١٩٧	٣,٨٩٤,٩٨٣		

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 المشنقة للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، علماً بأن جميع المطلوبات المالية الحالية تدرج ضمن فترة استحقاق سنة واحدة أو أقل. يتم إدراج المطلوبات المالية المشنقة في التحليل إذا كانت استحقاقاتها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية.

المبالغ المبينة في الجدول هي للتدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي	بين سنتين			أقل من سنة واحدة
	على مدى خمس سنوات	خمس سنوات	بين سنة وستين	
٢٦,١٧٢,٥٢٩	--	--	--	٢٩,٩٧٢,٥٢٩
٢٩,٩٧٢,٥٢٩	--	--	--	٢٩,٩٧٢,٥٢٩

الأدوات المالية غير المشنقة
نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي	بين سنتين			أقل من سنة واحدة
	على مدى خمس سنوات	خمس سنوات	بين سنة وستين	
٣١,٨١٤,٠٤٣	--	--	--	٣١,٨١٤,٠٤٣
١٢,٥٧٩,٦٥٨	--	--	--	١٢,٥٧٩,٦٥٨
٤٤,٣٩٣,٧٠١	--	--	--	٤٤,٣٩٣,٧٠١

الأدوات المالية غير المشنقة
نعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
قروض قصيرة الأجل
الإجمالي

٢٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

القيمة العادلة

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

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

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

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

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عن 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 التمسك الهرمي عن طريق إعادة التقييم والتصنيف (استناداً إلى أدنى محطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٢٧. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم في ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م.