

شركة القمة للآلات والمعدات
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة القمة للآلات والمعدات
جدة - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القوائم المالية

صفحة	
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / الشركاء في شركة القمة للآلات والمعدات
"شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة"
جدة - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة القمة للآلات والمعدات - ذات مسؤولية محدودة مختلطة " الشركة " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية . وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا 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، كما أننا يلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع قانوني آخر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة / عقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح ، حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة .

٥٦



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية و سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهه تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة ستاندرد تشارترد الشرق الأوسط
للمراجعة وتدقيق الحسابات ذ.م.م مهنية


ناصر عافيت العزري

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٨٨٠)



الرياض في: ٠٥ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٠٥ مارس ٢٠٢٥م

شركة القمة للالات والمعدات
شركة القمة للالات والمعدات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٥,٢١٥	٣,٣٧٤,٨٦٠	(٥)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١,٤٤٥,٢١٥	٣,٣٧٤,٨٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
.	٩٧٧,٤٩٤		المخزون
.	١٥,٦٤٠	(٦)	ذمم مدينة تجارية
.	١,٠٢٥,٢٣٤	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
.	٢,٥٨٤,٤٣٨	(١٣)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٠,٠٤١	٤,١٧٤,٨١٢	(٨)	النقد وما في حكمه
٢٠,٠٤١	٨,٧٧٧,٦١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٦٥,٢٥٦	١٢,١٥٢,٤٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال
(٣,٧٠٨,٧٩٥)	١١٢,٣٥١		أرباح (خسائر) مرحلة
(٢,٧٠٨,٧٩٥)	١,١١٢,٣٥١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات الغير متداولة
٥٧,٦٦١	٧١,٤٦١	(١٠)	إلتزامات منافع الموظفين
٤,٠٦٩,٦٨٣	١,٩٨٩,٩٣٤	(١٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,١٢٧,٣٤٤	٢,٠٦١,٣٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
.	٨,٨٤٣,٤١٣	(١٢)	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٧٧٤	١٠٠,٦٩٩	(١٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٣٣	٣٤,٦٢٠	(١٤)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٦,٧٠٧	٨,٩٧٨,٧٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,١٧٤,٠٥١	١١,٠٤٠,١٢٧		إجمالي المطلوبات
١,٤٦٥,٢٥٦	١٢,١٥٢,٤٧٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

البيان	إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات ، صافي	(١٥)	٤,٣٩٢,١٤٩	٨,٢٣٧,٠٦١
تكاليف الإيرادات	(١٦)	(٣,٥٨٥,٢٧٥)	(٧,٦٨١,٨٨٤)
مجمّل الدخل		٨٠٦,٨٧٤	٥٥٥,١٧٧
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	(٦٨١,٨٣٦)	(١,٤٨٣,٠٤٣)
صافي (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٢٥,٠٣٨	(٩٢٧,٨٦٦)
الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	(١٥)	(١٢,٦٨٧)	(١,٤٦٥)
صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة		١١٢,٣٥١	(٩٢٩,٣٣١)
الدخل الشامل الآخر للسنة		.	.
صافي الربح (خسارة) السنة		١١٢,٣٥١	(٩٢٩,٣٣١)

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة للألات والمعدات
شركة القمة للألات والمعدات
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر مبقاة	رأس المال
(١,٧٧٩,٤٦٤)	(٢,٧٧٩,٤٦٤)	١,٠٠٠,٠٠٠
(٩٢٩,٣٣١)	(٩٢٩,٣٣١)	.
.	.	.
(٢,٧٠٨,٧٩٥)	(٣,٧٠٨,٧٩٥)	١,٠٠٠,٠٠٠
.	٣,٧٠٨,٧٩٥	.
١١٢,٣٥١	١١٢,٣٥١	.
.	.	.
١,١١٢,٣٥١	١١٢,٣٥١	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي (خسارة) السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
صافي ربح السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تُشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة للألات والمعدات
شركة القمة للألات والمعدات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٢٧,٨٦٦)	١٢٥,٠٣٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٣٩٩	١٣,٨٠٠	التزامات منافع الموظفين - المكون
٧٢٠,٩٩١	٢٠٠,٠٠٠	إهلاك الممتلكات والمعدات
(١٩٩,٤٧٦)	٣٣٨,٨٣٨	
		التعديلات لـ
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
	(٩٧٧,٤٩٤)	المخزون
٢,٠٢١,٨١١	(١٥,٦٤٠)	ذمم مدينة تجارية
	(١,٠٢٥,٢٣٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٢٧٦,٨١١)	٨,٨٤٣,٤١٣	ذمم دائنة تجارية
١,٦٦٧	٧٥,٩٢٥	أرصدة دائنة أخرى
.	(٢,٥٨٤,٤٣٨)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
.	.	مخصص الزكاة المسددة
٥٤٧,١٩١	٤,٦٥٥,٣٧٠	صافي النقد الناتج (المستخدم) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	(٢,١٢٩,٦٤٥)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
	(٢,١٢٩,٦٤٥)	صافي النقد الناتج (المستخدم) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	٣,٧٠٨,٧٩٥	إطفاء الخسائر المرحلة في حسابات الشركاء
(٦٦٣,٧٢٩)	(٢,٠٧٩,٧٤٩)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
(٦٦٣,٧٢٩)	١,٦٢٩,٠٤٦	إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٦,٥٣٨)	٤,١٥٤,٧٧١	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
١٣٦,٥٧٩	٢٠,٠٤١	رصيد النقد في اول السنة
٢٠,٠٤١	٤,١٧٤,٨١٢	رصيد النقد في اخر السنة

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- عام

١-١ شركة القمة للالات والمعدات ، شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة. مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٤٦٠٣١ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٣٤هـ والموافق ٠٥ مايو ٢٠١٣ م حيث تبدأ الشركة في ١٩ صفر ١٤٤٢هـ الموافق ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م وترخيص الإستثمار رقم (١١٢٠٦٤٣٠٥١١٧٤٩٣) الصادر بتاريخ ١٤٤٣/٥/٨هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/١٣ م الصادر من الهيئة العامة للإستثمار والمنتهي في ١٤٤٧/٠٥/٠٣هـ الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢٥ م..

٢-١ نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة والتجزئة لسيارات النقل الثقيل الجديدة مثل (الترلات والهاف لوري) - البيع بالجملة والتجزئة لسيارات النقل الثقيل المستعملة (تربلات وهاف لوري) - البيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل - البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية - البيع بالجملة لأجهزة الحماية المدنية من الأليات والمعدات الثقيلة الخاصة للتدخل في حوادث انهيارات المباني والزلازل ومعدات ووسائل الوقاية الفردية - البيع بالجملة للمنتجات الآلية ذات التشغيل الآلي الانسان الآلي - البيع بالجملة لألات ومعدات التشييد والبناء والهندسة المدنية - البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية - البيع بالجملة لقطع غيار معدات وآلات البناء.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ إفتراض الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرتها على الإستمرار أخذاً بمفهوم الإستمرارية وكانت على قناعة بأن الشركة لديها الموارد لإستمرارية أعمالها في المستقبل المنظور، إضافة إلى ذلك، فإن إدارة الشركة ليست لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها للأخذ بمفهوم الإستمرارية، وعليه، فإن إعداد القوائم المالية مستمر أخذاً بهذا المفهوم.

٥-٢ أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات و إفتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والخسارة والمصروفات المفيدة، يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي بضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل التقديرات. المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الإستمرارية، يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والسياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالإستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الإستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١-٣ الممتلكات والمعدات

١-١-٣ الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الإستهلاك وخسارة مجمع الإنخفاض (إن وجدت)، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.

تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول. وتتضمن تكلفة البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه.

يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات، بمقارنه المنحصلات، من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والآليات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الخسارة الشاملة.

٢-١-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه، تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف، لبند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الخسارة الشاملة.

٣-١-٣ التكاليف اللاحقة للإقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به، ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل، تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الخسارة الشاملة عند تكبدها.

يستند الإهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية، يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم إهلاكه بشكل مستقل.

يُدرج الإهلاك بقائمة الخسارة الشاملة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون ليند من بنود الممتلكات والمعدات، يتم فحص طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً، يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أهمها أقرب.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم القيمة الدفترية لأصوله غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، تدرج خسارة الإنخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يُعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد، ولتحديد خسارة الإنخفاض، يقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديري غير المخصص للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصص للأصل المستخدم، يقوم الشركة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل، تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، خسارة انخفاض.

تدرج خسارة الإنخفاض على الفور بقائمة الخسارة الشاملة، وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس قيد الإنخفاض في القيمة على الفور في قائمة الخسارة الشاملة.

٣-٣ الأدوات المالية

١-٣-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الآخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

- النقدية.
- الودائع (الشركة هو المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب).
- الأوراق والفواتير التجارية.
- الحسابات والقروض المدينة والدائنة.
- الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة.
- الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٢-٣-٣-١ القياس الأول

عند نشأة الأداة المالية سوف يقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٢-٣-٣-٢ القياس اللاحق

في نهاية كل فترة مالية يقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات لتكاليف التي قد يتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

- (أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الإنخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.
- (ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:
 - في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد على دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الخسارة الشاملة.
 - باقي الاستثمارات يتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الإنخفاض.

٣-٢-٣-٣ الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الإنخفاض في القيمة. تنخفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أحداث قد وقعت بعد الإعترااف المبني بالأصول المالية وأن تلك الأحداث يكون له تأثير سلبي على قيمة التدفقات المستقبلية المقدرة للأصل المالي ويمكن تقديره بشكل موثوق به.

في حالة بعض فئات الأصول المالية مثل الذمم المدينة على سبيل المثال التي يتم تقييمها على أساس أنه لن يحدث انخفاض في قيمتها على أساس فردي؛ فإنه يتم تقييمها لاحقاً على أساس جماعي، ويمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على حدوث انخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة على خيرة المركز السابقة في تحصيل المبالغ وحدث زيادة في عدد الدفعات التي يتأخر سدادها في المحفظة من متوسط فترة الائتمان العادية وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية المحلية أو العالمية التي ترتبط بحدوث تعثر في سداد الذمم المدينة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال استخدام حساب مخصص، وفي حالة اعتبار الأصول المالية على أنها غير قابلة للتحصيل فإنه يتم شطبها مقابل حساب مخصص الإنخفاض في القيمة، يتم قيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها بقائمة الخسارة الشاملة، يدرج التغير في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الخسارة الشاملة.

٣-٣-٣ الإنخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المحظاة

في نهاية كل فترة مالية يقوم الشركة باختبار ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المحظاة عندها يتم الاعتراف بالإنخفاض في الربح أو الخسارة. إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علم بها الشركة عن:

- صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.
- خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٤-٣-٣ إلغاء الإثبات للأصول المالية

يقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

- في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الإدارة المالية أو سدادها.
- أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.
- أو في حالة أن الشركة ورغم احتفاظه ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث.

٥-٣-٣ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

- سيقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضح بالعقد.
- سيقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع أية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

٥-٣ احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٦-٣ مخصص منافع الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدمتهم وتحمل على قائمة الخسارة الشاملة، يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمنافع المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، يقوم الشركة بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها.

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أو لم تصدر.

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ومن المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد من الشركة تنطوي على منافع اقتصادية مستقبلية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير يمكن الاعتماد عليه لمبلغ الالتزام. عندما يتوقع الشركة استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكداً فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الخسارة الشاملة صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

لا تدرج الالتزامات المحتملة بالقوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة، لا يدرج أصل محتمل في القوائم المالية، ولكن يفصح عنه عندما يكون هناك احتمال بتدفق داخل لمنافع اقتصادية إلى الشركة مستقبلاً، وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة في حكم المؤكد فعندئذ لا يعد الأصل المتعلق به أصلاً محتملاً ويكون من المناسب إثباته.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للشركة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وبإستثناء الخصومات.

يتم إثبات أية إيرادات قد تنشأ عن أي عمليات عارضة بخلاف العمليات الرئيسية للشركة كإيرادات أخرى عند استحقاقها. فيما يلي معايير اعتراف محددة يجب أيضاً الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

تدرج الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، تدرج الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الخسارة الشاملة.

جميع المصروفات المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الخسارة الشاملة للوصول إلى الربح أو الخسارة للفترة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٢-٣	الزكاة وضريبة الدخل	تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل، يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للضريبة إن وجدت في الفترة التي يتم الربط النهائي فيها.
١٣-٣	معاملات أطراف ذات علاقة:	تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذو علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
١٤-٣	الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي	جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات ل أو إفصاحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية.
٤-	إدارة المخاطر	تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد. تدار إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة، تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة، إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والمدينون والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسات المحاسبية لكل منها.
١٤-٤	إدارة مخاطر سعر صرف العملات	مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف، العملات الأجنبية، تعتبر المعاملات التجارية للشركة وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.
٢-٤	إدارة مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة	مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذبات أسعار العمولة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة، تنشأ مخاطر سعر العمولة على الشركة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية، لا يقوم الشركة باستخدام عقود تحوط، ولكن تقوم الإدارة بمراقبة التغير في أسعار العمولة وتعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.
٣-٤	إدارة مخاطر الأسعار	مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية ومصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، والشركة عرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم الملكية للاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي، يقوم الشركة بتنوع محفظتها الاستثمارية لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

٤-٤ إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٥-٤ إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي يمكن أن تواجهها شركة في حالة صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة، يقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

٦-٤ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة القمة للالات والمعدات
شركة القمة للالات والمعدات
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات، صافي						
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	اثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	أراضي
٣,٦٠٣,٢٢٦	٣,٦٠٣,٢٢٦	٥٣,٠٨١	٢٨,٥٥٠	٦٠,٠٠٠	٣,٤٦١,٥٩٥	.
.	٢,١٢٩,٦٤٥	١٤,٦٦١	٥,٩١٤	١٦٧,٧٢٠	.	١,٩٤١,٧٥٠
٣,٦٠٣,٢٢٦	٥,٧٣٢,٨٧١	٦٧,٦٤٢	٣٤,٤٦٤	٢٢٧,٧٢٠	٣,٤٦١,٥٩٥	١,٩٤١,٧٥٠
٢,١٥٨,٠١١	٢,١٥٨,٠١١	١٨,٩٢٤	١٧,١٣٠	٤٥,٠٠٠	٢,٠٧٦,٩٥٧	.
.	٢٠٠,٠٠٠	٨,٧٧٢	٥,٩٤٠	١٥,٠٠٠	١٧٠,٢٨٨	.
٢,١٥٨,٠١١	٢,٣٥٨,٠١١	٢٧,٦٩٦	٢٣,٠٧٠	٦٠,٠٠٠	٢,٢٤٧,٢٤٥	.
١,٤٤٥,٢١٥	٣,٣٧٤,٨٦٠	٣٩,٦٤٦	١١,٣٩٤	١٦٧,٧٢٠	١,٢١٤,٣٥٠	١,٩٤١,٧٥٠
	.	٣٤,١٥٧	١١,٤٢٠	١٥,٠٠٠	١,٣٨٤,٦٣٨	.

التكلفة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات خلال الفترة

استبعاد خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجموع الإهلاك

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

المحمل خلال الفترة

استبعاد مجموع اهلاكات الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

		-٦-	ذمم مدينة تجارية
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٠	١٥,٦٤٠		عملاء تجاريون
٠	١٥,٦٤٠		
		-٧-	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٠	٦١,٤٠٦		مصرفوات مدفوعة مقدما
٠	٩٥٨,٨٢٨		دفعات مقدمة للموردين
٠	٥,٠٠٠		ارصدة مدينة أخرى
٠	١,٠٢٥,٢٣٤		
		-٨-	النقد وما في حكمه
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
١٩,٥٥٨	٠		نقد في الصندوق
٤٨٣	٤,١٧٤,٨١٢		نقد لدى البنوك
٢٠,٠٤١	٤,١٧٤,٨١٢		
		-٩-	رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة الى ١,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال تم توزيعها علي الشركاء كما يلي .			
الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠	السيد / محمد عايض فواز الوهيبي
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠	السيد/ عبدالرزاق حسين جمعة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	
		-١٠-	إلتزامات منافع الموظفين
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٥٠,٢٦٢	٥٧,٦٦١		رصيد في بداية الفترة
٧,٣٩٩	١٣,٨٠٠		المكون خلال السنة
٠	٠		المستخدم خلال السنة
٥٧,٦٦١	٧١,٤٦١		

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة القمة للآلات والمعدات

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	موردين
٠	٨,٨٤٣,٤١٣	
٠	٨,٨٤٣,٤١٣	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	عملاء دفعات مقدمة
٠	٣٦,٥١٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٧٧٤	٣١,٣٧٠	ذمم دائنة أخرى
٠	٨,٤٩١	مرتبات مستحقة
٠	٢٤,٣٢٥	
٢٤,٧٧٤	١٠٠,٦٩٩	

١٣- أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	العلاقة / طبيعة المعاملات	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٠٣٤,٨٤٢	١٦٠,٤٤٤	شريك/ تمويل	محمد عايض الوهي
٢,٠٣٤,٨٤١	١,٨٢٩,٤٩٠	شريك/ تمويل	عبد الرازق حسين الجمعة
٤,٠٦٩,٦٨٣	١,٩٨٩,٩٣٤		

٢- ١٣ مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	العلاقة / طبيعة المعاملات	شركه اوتاد
٠	٤٢٥,٠٧٤	شركة شقيقة / معاملات تجارية	شركه عبر العرب
٠	٢,١٥١,٨٦٤	شركة شقيقة/ معاملات تجارية	شركه سنابل غرناطه
٠	٦,٥٠٠	شركة شقيقة/ معاملات تجارية	شركه ربح الشمال
٠	١,٠٠٠	شركة شقيقة/ معاملات تجارية	
٠	٢,٥٨٤,٤٣٨		

شركة القمة للألات والمعدات

شركة القمة للألات والمعدات

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ -	مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١٠-١٤	إحتساب الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	٢١,٩٣٣	٢٠,٤٦٨
	الرصيد في أول السنة	١٢,٦٨٧	١,٤٦٥
	المكون خلال السنة	.	.
	المسدد خلال السنة	٣٤,٦٢٠	٢١,٩٣٣
	الرصيد في نهاية السنة		
٢-١٤	مخصص الزكاة الشرعية : وضريبة الدخل	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	إحتساب الزكاة الشرعية :	١١٢,٣٥١	(٤٧٧,٩٥٥)
	صافي الربح	.	.
	التعديلات الزكوية	.	.
	التعديلات الضريبية	١١٢,٣٥١	(٤٧٧,٩٥٥)
	الدخل المعدل للسنة الزكوي	١١٢,٣٥١	.
	الدخل المعدل الضريبي		
	مكونات الوعاء الزكوي		
	حقوق الملكية وما في حكمها	١,١١٢,٣٥١	١,٠٠٠,٠٠٠
	الالتزامات وما في حكمها في حدود الحسومات	٢,٠٦١,٣٩٥	.
	مخصصات بخلاف مخصص منافع الموظفين والاجازات	٣٤,٦٢٠	.
	التعديلات الزكوية	.	١,١١٤,٣٧٤
	مقابلة الالتزامات المتداولة والموجودات المتداولة	١٦٦,٤٩٤	
	إجمالي الإضافات للوعاء	٣,٣٧٤,٨٦٠	٢,١١٤,٣٧٤
	ناقصاً: صافي قيمة الموجودات الثابتة	(٣,٣٧٤,٨٦٠)	(٧٢٢,٦٠٨)
	الخسائر المرحلة		(١,٣٣٦,٦٠٩)
	الوعاء الزكوي	.	٥٥,١٥٧
	وعاء الزكاة (صافي الدخل المعدل)	١١٢,٣٥١	.
	الزكاة المستحقة	١,٤٥٢	١,٤٦٥
	الضريبة المستحقة	١١,٢٣٥	.
	اجمالي الزكاة والضريبة المستحقة	١٢,٦٨٧	١,٤٦٥

شركة القمة للالات والمعدات

شركة القمة للالات والمعدات

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨,٢٣٧,٠٦١	٤,٣٩٢,١٤٩
٨,٢٣٧,٠٦١	٤,٣٩٢,١٤٩

الإيرادات

الاجمالي

١٦- تكافة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧,٦٨١,٨٨٤	٣,٥٨٥,٢٧٥
٧,٦٨١,٨٨٤	٣,٥٨٥,٢٧٥

مصروفات تشغيل

الاجمالي

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٩٥,٩٤٧	٢٣٤,٩٠٠
	١٢,٨٠٠
١٩٨,٩٠٠	
١٦٢,٥٠٣	١٢,٦٩٥
١٦,٥١٢	٨,٨٦٧
١٥,١٤٧	
١٢,٨٣٦	٨,٦٨٠
١٢,٣٤٠	١,٢٦٥
١٢,٠٠٠	٦٥,٠٠٤
٧,٣٩٩	١٣,٨٠٠
٧,٣٤٦	١,٣٠٧
٧,١٢٢	.
٦,٧٩٠	٥٣,٩٥١
٣,٩٦٠	٢٧,٨١٠
٣,٢٥٠	٢٧٩
.	٢١,٤٣٧
.	٤,٤٥٤
.	١٤,٥٨٧
٧٢٠,٩٩١	٢٠٠,٠٠٠
١,٤٨٣,٠٤٣	٦٨١,٨٣٦

رواتب واجور وما في حكمها

مصروف الايجار

مصاريف شحن ونقل

مصاريف سيارات

مصاريف سفر وانتقال

مصاريف اصلاح و صيانة

هاتف وبريد وانترنت

مصاريف بوقية وضيافة ونظافة

تامينات أجماعة

مكافاة نهاية الخدمة

كهرباء ومياه

تامين طبي وعلاج

رسوم حكومية واشتراكات

مصروفات متنوعة

قرطاسية ومطبوعات

مصاريف سكن

عمولات بنكية

مصاريف دعاية وإعلان

مصاريف اهلاكات اصول ثابتة

١٨- أحداث غير معدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي

لم تنشأ أي أحداث بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م و قبل تاريخ توقيع تقرير مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- إعتماذ القوائم المالية

تم إعتماذ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الشريك بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٥ م.