

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة القمة الأولى للاستثمار ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم تأكيد جوهري متعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح (٣) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة تجاوزت رأسمالها حيث بلغت الخسائر المتراكمة ٥,٥٩١,٧٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مما يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

**إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة القمة الأولى للاستثمار**

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حالة عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

بيكر تيلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٩ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥م



شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١٦,٧١٢	٩٤١,٥٦٥	٦	ممتلكات ومعدات
-	٣٠٧,٢١٤	٧	أصول غير ملموسة
-	١,٦٢٩,٥٤٩	٨	أصول حق استخدام
٣٧٢,٤٨٠	٣٩١,١٥٥	١٠	مدينون تجاريون - الجزء غير المتداول
٤٨٩,١٩٢	٢,٢٦٩,٤٨٣		
			الأصول المتداولة
٦٨٦,٠٠٠	-	٩	أصول عقود
٢,٨٠٣,٢٧٣	١,١١٠,٠٢١	١٠	مدينون تجاريون - الجزء المتداول
١,٨٧٩,٧٥٠	١,٩١٠,١٥٠	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٦٨,٩٩١	٤٧٧,١٤١	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٢٢٨	١٣	نقد وما في حكمه
٧,٠٣٣,١٩٨	٩,٢٧٥,٦٥٠		
٧,٥٢٢,٣٩٠	١٢,٥٤٥,١٢٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥٠٥,٣٩٥	٢٥,٢٢٠	١٥	مساهمة إضافية في رأس المال
-	(٥,٥٩١,٧٥٣)		خسائر متراكمة
٢,٠٠٥,٣٩٥	(٢,٥٦٦,٥٣٣)		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٥,٥٤٤,١٥٢	١٧	قروض من جهات ذات علاقة
-	٩٥٧,١٢٢	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٣٢٤,٦٨٣	٧٦٣,٠٩٧	١٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٢٤,٦٨٣	٧,٢٦٤,٣٧١		
			التزامات متداولة
-	٦٩٩,٦٠٠	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء متداول
٣,٨١٦,٨٦١	٦,٠٣٥,٧١٢	١١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٢٧٢,٢٨٣	١,٠٦٨,٧٨٨	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٠٦٨	٤٢,١٩٤	١٩	زكاة مستحقة
٥,١٩٢,٣١٢	٧,٨٤٧,٢٩٥		
٥,٥١٦,٩٩٥	١٥,١١١,٦٦٦		مجموع الالتزامات
٧,٥٢٢,٣٩٠	١٢,٥٤٥,١٢٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٥,٨٧٠,٦٨٥	٥,٥٧٥,٦٨٥	٢٠	الإيرادات
(٤,٩٧٠,١١٧)	(٧,٥٧٤,٨١٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
٩٠٠,٥٦٨	(١,٩٩٩,١٢٧)		إجمالي (الخسارة) الربح
(٢,٣١٢,٦٨٦)	(٢,٣٦٨,٣٤٢)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٩٧,٨٥٦)	٢٣	تكاليف تمويل، بالصافي
-	(٣٦,٠٩٦)	١٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	٢٤,٤٥٦		إيرادات أخرى
(١,٤١٢,١١٨)	(٥,٤٥٦,٩٦٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٢٨٥,٦٢٨)	(٤٢,١٩٤)	١٩	الزكاة
(١,٦٩٨,٧٤٦)	(٥,٥٠٠,١٥٩)		الخسارة للسنة
-	(٩١,٥٩٤)		الدخل الشامل الآخر
(١,٦٩٨,٧٤٦)	(٥,٥٩١,٧٥٣)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القعة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حسابات متراكمة	مساهمة إضافية في رأس المال	رأس المال	إيضاح
٢,٠٠٥,٢٩٥ ١,٠١٩,٨٢٥ -	- - -	٥٠٥,٢٩٥ ١,٠١٩,٨٢٥ (١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠ - ١,٥٠٠,٠٠٠	١
(٥,٥٠٠,١٥٩) (٩١,٥٩٤) (٥,٥٩١,٧٥٢) (٢,٥٦٦,٥٢٢)	(٥,٥٠٠,١٥٩) (٩١,٥٩٤) (٥,٥٩١,٧٥٢) (٥,٥٩١,٧٥٢)	- - - ٢٥,٢٣٠	- - - ٢,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٧٠٤,١٤١ -	(١,٢٩٦,٨٥٩) -	٤,٩٥١,٠٠٠ (١,٤٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠ ١,٤٥٠,٠٠٠	١
(١,٦٩٨,٧٤٦) -	(١,٦٩٨,٧٤٦) -	- -	- -	
(١,٦٩٨,٧٤٦) -	(١,٦٩٨,٧٤٦) ٢,٩٩٥,٦٠٥	- (٢,٩٩٥,٦٠٥)	- -	
٢,٠٠٥,٢٩٥	-	٥٠٥,٢٩٥	١,٥٠٠,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
المساهمة الإضافية الى رأس المال
المحول من المساهمة الإضافية الى رأس المال
الخسارة للسنة
الداخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الخسارة الشامل للسنة
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول من المساهمة الإضافية الى رأس المال
الخسارة للسنة
الداخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الخسارة الشامل للسنة
إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال المساهمة الإضافية في رأس المال
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		الأنشطة التشغيلية
(١,٤١٣,١١٨)	(٥,٤٥٦,٩٦٥)	الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٤٣,٠٧٤	١١٣,٥٩١	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٦,١٦٩	استنفاد الأصول غير الملموسة
-	٣٣٩,١٣٠	إهلاك الأصول حق الاستخدام
-	٣٦,٠٩٦	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٣٤,٦٨٣	٣٤٦,١٢٨	مخصص إلزام المنافع المحددة للموظفين
-	١٩٧,٨٥٦	تكاليف التمويل، بالصافي
		تغيرات في رأس المال العامل:
٧٠٥,٤٩٨	٢,١٨٨,٤٥٣	مستحق من/ الى جهات ذات علاقة
(٦٨٦,٠٠٠)	٦٨٦,٠٠٠	أصول عقود
(١,٣٣٦,٤٦٥)	١,٦٦٧,١٤٦	مدينون تجاريون
(١٧٤,٦٤٤)	(١٠٨,١٥٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٩٣,٩٩٠	(٢٠٣,٥٩٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦٤٣,٩٨٣)	(١٩٨,١٣٣)	صافي النقد المتوفر في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٨٨,٨٠٠)	(١٠٣,٠٦٨)	زكاة مدفوعة
-	(١٣,٩٣٩)	إلتزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
-	(٩٠,١٠٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٨٣٣,٧٨٣)	(٤٠٥,٢٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٩٣٠)	(٩٣٨,٤٤٤)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٣٣٣,٢٨٣)	إضافات أصول غير ملموسة
(٤٨,٩٣٠)	(١,٣٦١,٨٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٣٤٩,٨٠٠)	المدفوع من التزامات الإيجار
-	١,٠١٩,٨٢٥	مساهمة إضافية الى رأس المال
-	٥,٤٨٠,١٧٥	قروض من أطراف ذات علاقة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من التسهيلات البنكية
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع من التسهيلات البنكية
-	٦,١٥٠,٢٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١,٨٨١,٧١٣)	٤,٤٨٣,١٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد
٣,١٧٦,٨٩٦	١,٣٩٥,١٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٣٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات الغير نقدية:
١,٤٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المحول من مساهمة إضافية في رأس المال - ايضاح (١)
-	١,٩٥٨,٦٧٩	حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقد الإيجار
-	٩١,٥٩٤	(خسائر) ارباح الاكتواري من اعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٢,٩٩٥,٦٠٥	-	إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال المساهمة الإضافية في رأس المال - ايضاح (٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- معلومات عن الشركة

إن شركة القمة الأولى للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠٧٢٥٣٩٨ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢١م)، ان عنوان الشركة المسجل هو ٨١٨٦، طريق الملك فهد، حي المؤتمرات، ٤٠٥٤.

بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣) قرر المساهمين زيادة رأس مال الشركة من ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك من خلال المساهمات الإضافية. وتم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص.

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤) قرر المساهمين زيادة رأس مال الشركة من ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك من خلال المساهمات الإضافية. وتم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص.

تتمثل نشاطات الشركة الرئيسية في الترتيب في الأوراق المالية، وإدارة الاستثمارات. بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٢-٢٣٣٦٢.

٢- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها في ما يلي بشكل جماعي باسم "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"). إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم (٥).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

إدارة مخاطر الادوات المالية إيضاح ٢٥
افصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٦

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم المالية، فقد تكبدت الشركة صافي خسائر بمبلغ ٥,٥٩١,٧٥٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٦٩٨,٧٤٦ ريال سعودي). كما ان الخسائر المتراكمة للشركة تجاوزت نصف رأس مالها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية والحصول على الدعم المالي الكافي من المساهمين.

وفقاً للمادة ١٣٢ من نظام الشركات، فانه يتطلب، عندما تتجاوز خسائر الشركة ٥٠٪ من رأس مالها، ان يتم دعوة للمساهمين لعقد اجتماع ليقرروا فيه اما الاستمرار في اعمال الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلها قبل انقضاء مدتها. اجتمع المساهمين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقرروا الاستمرار في أعمال الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند حلولها والاستمرار في أعمالها على الأقل لمدة سنة من تاريخ الموافقة على القوائم المالية بما يمكنها من الاستمرار حيث ان لدى ادارة الشركة خطة مستقبلية من خلال زيادة حجم عملاتها وإيراداتها، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

تُقر إدارة الشركة أن الأحداث والظروف أعلاه تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. على الرغم من ذلك وكما هو موضح أعلاه، فإن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تبقى الشركة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. وفي حال عدم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة لأي سبب من الأسباب، فإن ذلك قد يؤثر على قدرة الشركة على تصفية أصولها وسداد التزاماتها بالقيم المدرجة بها في القوائم المالية.

٣- الأحكام والتعديرات والافتراضات المحاسبية الهامة: (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٠.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع المحددة للموظفين

تمثل منافع المحددة للموظفين بالالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص الالتزام بالمنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية المستحقة على الشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على مراكز الزكاة المفتوحة حيث تبقى الالتزامات المتفق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بسبب عدم اليقين المرتبط بمثل هذه البنود الزكوية، فمن الممكن، عند الانتهاء من الربوط الزكوية المفتوحة في تاريخ لاحق، قد تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير. يصف إيضاح ١٩ حالة الربوط الزكوية.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى التعديلات التالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الايجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- لم يكن لهذه التعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الايجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاهلاك ستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

الأثاث	إهلاك
أدوات ومعدات	٥
حاسب آلي وملحقاته	٣
تحسينات المباني المستأجرة	٣
العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار إيهما أقصر	

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أسس مستقبلية إذا تطلب الأمر.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استنفاد متراكم وإي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستنفاد للبرامج باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر في خمسة سنوات، ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة.

يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستنفاد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاستنفاد، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

أصول العقود

أصول العقود هي حق الشركة في العوض مقابل الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

بشكل أساسي تنتج الإيرادات عن تقديم الخدمات للعملاء. من خلال تطبيق الخطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر العقد.
- توزيع سعر العقد على التزامات الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تنتقل تتم نقل سيطرة الخدمة إلى العميل.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

الاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب تقديم خدمات الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة حسب الاتفاقية.
- يتم ثبات رسوم إدارة المحافظ المالية في تواريخ تحققها حسب الاتفاقيات المبرمة ووفقاً لشروط والأحكام لتلك المحافظ.
- يتم تحديد وأثبت أتعاب الأداء الإيجابي للمحافظ أو لخدمات الاستشارات حسب كل عميل حيث يتم تحديد قيمة ونسبة الأداء الإيجابي في الاتفاقية.

الأدوات المالية

يتم إثبات الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. يتم قياس الأصول المالية والالتزامات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسبما هو ملائم، عند الإثبات الأولي. كما أن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصول المالية أو الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

الشركة كمستأجر (تتمة)

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل، الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة ب الشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بالبضائع إلى الشركة أو عند تقديم الخدمات سواء تمت فوترتها للشركة أم لا.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية: إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- ممتلكات ومعدات

الأثاث	أدوات ومعدات	حاسب آلي وملحقاته	تحسينات مبانى	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٦٦	٢٢,٤٢٤	٦٥,٢١٨	-	١١٧,٦٠٨	التكلفة:
٣,٥٨١	٧,٠٠٠	٢٨,٢٤٩	-	٤٨,٩٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٣,٥٤٧	٢٩,٤٢٤	١٠٣,٥٦٧	-	١٦٦,٥٣٨	إضافات
٢٠٣,١٩٠	٢١,٥٦٧	٥٦,٢١٨	٥٥٧,٣٦٩	٩٣٨,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٦,٧٣٧	٥٠,٩٩١	١٥٩,٨٨٥	٥٥٧,٣٦٩	١,١٠٤,٩٨٢	إضافات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,١٧٥	٦٣٥	٤,٩٤٣	-	٧,٧٥٢	مجمع الإهلاك:
٥,٩٩٣	٩,٥٥٩	٣٦,٥٢٣	-	٤٢,٠٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٨,١٦٨	١٠,١٩٤	٣١,٤٦٤	-	٤٩,٨٢٦	محمل خلال السنة
٢٠,٠٩٧	١٠,٧٨٢	٤١,٧٤٨	٣٠,٩٦٤	١١٣,٥٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨,٢٦٥	٢٠,٩٧٦	٧٣,٢١٢	٣٠,٩٦٤	١٦٣,٤١٧	محمل خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٨,٤٧٢	٢٠,٠١٥	٨٦,٦٧٣	٥٢٦,٤٠٥	٩٤١,٥٦٥	صافي القيمة الدفترية:
٢٥,٣٧٩	١٩,٢٣٠	٧٣,١٠٣	-	١١٦,٧١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بمنصة خاصة بالشركة. فيما يلي الحركة على الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢٢,٢٨٢	التكلفة:
-	٢٢٢,٢٨٢	إضافات
		٣١ ديسمبر
-	١٦,١٦٩	مجمع الاستنفاد:
-	١٦,١٦٩	محمل خلال السنة
		٣١ ديسمبر
-	٢٠٧,٢١٤	صافي القيمة الدفترية

٨- عقود الإيجار

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار الشركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٩٥٨,٦٧٩	التكلفة:
-	١,٩٥٨,٦٧٩	إضافات
		٣١ ديسمبر
-	٣٢٩,١٣٠	مجمع الإهلاك:
-	٣٢٩,١٣٠	محمل خلال السنة
		٣١ ديسمبر
-	١,٦٢٩,٥٤٩	صافي القيمة الدفترية

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- عقود الايجار (تتمة)
التزامات عقود الايجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	١,٩٥٨,٦٧٩
-	٤٧,٨٤٣
-	(٣٤٩,٨٠٠)
-	١,٦٥٦,٧٢٢
-	-
-	٦٩٩,٦٠٠
-	٩٥٧,١٢٢

١ يناير
إضافات
تكاليف تمويل
المدفوع
٣١ ديسمبر

يطرح الجزء المتداول
الجزء الغير المتداول

٩- أصول العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٦,٠٠٠	-
٦٨٦,٠٠٠	-

ايرادات مستحقة

١٠- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٧٥,٧٥٣	١,٥٣٧,٢٨٢
-	(٣٦,٠٩٦)
٣,١٧٥,٧٥٣	١,٥٠١,١٨٦
٣,٨٠٣,٢٧٢	١,١١٠,٠٣١
٣٧٢,٤٨٠	٣٩١,١٥٥

مدينون تجاريون
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يطرح الجزء المتداول*
الجزء غير المتداول

*فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون الجزء المتداول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	-
-	٣٦,٠٩٦
-	٣٦,٠٩٦

١ يناير
المكون خلال السنة
٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل لأعمار المدينون التجاريون الجزء المتداول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٦٢,٧٩٧	٩٠٠,٧٦٨
-	-
-	-
٥٤٠,٤٧٦	٣٦,٠٩٦
-	-
-	٢٠٩,٢٦٢
٢,٨٠٣,٢٧٢	١,٥٣٧,٢٨٢

من ٠ إلى ٩٠ يوم
من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم
من ٢٧٠ إلى ٣٦٠ يوم
من ٣٦٠ إلى ٤٥٠ يوم
من ٤٥٠ إلى ٥٤٠ يوم
أكثر من ٥٤٠ يوم

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهة ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
شركة شركاء وتر الدولية	شركة شقيقة	إيرادات دفعة مقدمة	١,٩١٨,٨٤٦	١,٩٠٠,٠٩٦
			-	٤,٤٦٩,٢٣٧
شركة شركاء وتر	شركة شقيقة	سداد / تمويل مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة	٤٢,٦٨٣	١,٣٦٧,٨٧٨
		مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٢٥,٠٣٥	-
		تكاليف خدمات	٦٣٠,٩٣٣	-
		تكاليف موزعة	١٢,٠٦٧	-
عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري	مساهم	مسحوبات	-	١,٨٧٩,٧٥٠
صندوق بي سي ٢٤٠٥	صندوق مُدار	المبالغ المستلمة إيرادات - أتعاب ترتيب إيرادات - أتعاب إدارية مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق إيرادات - أتعاب تأسيس	٤,٧٠٠,٣٣٣ ٥٠٨,٩٨٦ ٣٧٠,٩٠٩ ١٤٣,٦٠٠ ١٠٠,٠٠٠	- - - - -
صندوق بي سي ٢٤١١	صندوق مُدار	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق	٣٠,٤٠٠	-
يتكون المستحق من جهات ذات علاقة:				
عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري صندوق بي سي ٢٤١١			٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ريال سعودي
			١,٨٧٩,٧٥٠	١,٨٧٩,٧٥٠
			٣٠,٤٠٠	-
			١,٩١٠,١٥٠	١,٨٧٩,٧٥٠
يتكون المستحق إلى جهات ذات علاقة مما يلي:				
صندوق بي سي ٢٤٠٥ شركة شركاء وتر الدولية شركة شركاء وتر			٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ريال سعودي
			٢,٤٢٩,٨٥٥	-
			١,٨١٦,٥٩٣	٣,٧٣٥,٤٢٨
			٧٨٩,٣٦٦	٨١,٤٢٣
			٦,٠٣٥,٧١٣	٣,٨١٦,٨٦١
إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة كما يلي:				
مزايا الموظفين قصيرة الأجل تعويضات المنافع طويلة الأجل			٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
			٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
			٣١,٢٥٠	٣١,٢٥٠
			٧٨١,٢٥٠	٧٨١,٢٥٠

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,٤٤١	٣٥٢,١٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٥٥,٦٠٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٨,٩٦٠	مبالغ مستردة
٣,٥٥٠	٤٠,٤٣٥	مدينون آخرون
٣٦٨,٩٩١	٤٧٧,١٤١	

١٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٥,١٨٤	٥,٧٧٧,٠٧٥	نقد لدى البنك
-	١,٢٥٣	نقد في الصندوق
١,٣٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٣٢٨	

١٤- رأس المال

إن رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ والموزع بين المساهمين كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٣٧,٥٠٠	١٥٣,٧٥٠	%٥١,٢٥	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
١,٣٨٧,٥٠٠	١٣٨,٧٥٠	%٤٦,٢٥	طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	%٢,٥	عادل علي حسن السيد
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	%٥٠	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
٦٧٥,٠٠٠	٦٧,٥٠٠	%٤٥	طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	%٥	عادل علي حسن السيد
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	%١٠٠	

١٥- مساهمات إضافية لرأس المال

بلغ رصيد مساهمات إضافية في رأس المال بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ قدره ٢٥,٢٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠٥,٣٩٥ ريال سعودي) والذي يمثل مبلغ الدعم المالي المقدّم من المساهمين وذلك لمواجهة خطط التوسع المستقبلية للشركة.

١٦- إلزام المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي حركة مخصص إلزام المنافع المحددة للموظفين وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٢٤,٦٨٣	١ يناير
٣٢٤,٦٨٣	٣٤٦,١٢٨	تكاليف الخدمة الحالية
-	١٤,٦١١	تكاليف الفائدة
-	٩١,٥٩٤	مكاسب إعادة القياس الأكتوارية
-	(١٢,٩٣٩)	المدفوع
٣٢٤,٦٨٣	٧٦٣,٠٩٧	٣١ ديسمبر

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- إلتزام المنافع المحددة للموظفين (تنمة)
فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٥٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٤,٥٠	%٥,٥٠	معدل زيادة الرواتب المتوقعة

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	%	
ريال سعودي	ريال سعودي		معدل الخصم
٢٩٠,١٤٨	٦٨٤,٣٦٦	%١	الزيادة
٣٦٥,٩١١	٨٥٦,٦٥١	%١	النقص
			النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٣٦٥,٤٨٤	٨٥٥,٦٩٥	%١	الزيادة
٢٨٩,٨٤٣	٦٨٣,٥٧٣	%١	النقص

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبط تأثير ذلك على مخصص المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في مخصص المنافع المحددة للموظفين كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

١٧- قروض من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض من أطراف ذات علاقة
-	٥,٥٤٤,١٥٢	
-	٥,٥٤٤,١٥٢	

- حصلت الشركة خلال السنة على قروض من المساهمين بأجمالي مبلغ ٥,٤٨٠,١٧٥ تتحمل هذه القروض تكاليف تمويل بهامش ربح ٥% (راجع إيضاح ٢٣)، حيث بلغت تكليف التمويل للسنة ٦٣,٩٧٧ ريال سعودي.

١٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت
٤٠٠,٣٣١	٢٩٧,٩٦٥	مصاريف مستحقة
٢٩١,٧٣٣	٣٧٠,٩٨٧	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٧,٧٦٣	-	أخرى
٢٨٣,٥٦٧	٣٩٩,٨٣٦	
١,٣٧٣,٣٨٣	١,٠٦٨,٧٨٨	

١٩- الزكاة

الوعاء الزكوي

تستحق الزكاة بواقع ٣,٥% من الوعاء الزكوي، في حين يبلغ الحد الأعلى للوعاء الزكوي إجمالي حقوق الملكية ومافي حكمها والحد الأدنى للوعاء الزكوي صافي الربح المعدل أو مجموع الأصول غير المحسومة مضافاً إليها الفرق بين صافي الربح المعدل وصافي الربح الدفترى أيهما أقل.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	أصول غير متداولة
١٣٦,٥٣٦	(٢,٨٧٨,٣٣٨)	التزامات غير متداولة
١,٤٣٣,٣٩٥	١,٥١٤,٤١٥	حقوق الشركاء أول المدة
٣,٧٤٧,٩٠٣	٨,٦٣٧,٧٧٨	الخسارة الصافية قبل الزكاة (المعدل)
(١,٠٧٨,٨٠٩)	(٥,٥٩٣,٧٣٥)	الوعاء الزكوي شامل الخسارة المعدلة للسنة
٤,١٣٣,٧١١	١,٦٧١,١٣٠	الزكاة
١٠٣,٠٦٨	٤٣,١٩٤	

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- الزكاة (تتمة)

إن الحركة على الزكاة الشرعية المستحقة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	١ يناير
٦,٢٤٠	١٠٣,٠٦٨	المدفوع خلال السنة
(١٨٨,٨٠٠)	(١٠٣,٠٦٨)	المخصص للسنة
١٠٣,٠٦٨	٤٢,١٩٤	عجز مخصص سنوات سابقة
١٨٢,٥٦٠	-	٣١ ديسمبر
١٠٣,٠٦٨	٤٢,١٩٤	

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تاريخ التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب ادارية
٤,٥٣٦,٢٤٨	٤,٩٦٦,٦٩٩	رسوم ترتيب
-	٥٠٨,٩٨٦	رسوم تأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	رسوم الأداء
١,٣٣٤,٤٣٧	-	
٥,٨٧٠,٦٨٥	٥,٥٧٥,٦٨٥	

توقيت الاعتراف في الايرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	على مدى الفترة الزمنية
١,٣٣٤,٤٣٧	١,٨٠٨,٩٨٦	نقطة زمنية معينة
٤,٥٣٦,٢٤٨	٢,٧٦٦,٦٩٩	
٥,٨٧٠,٦٨٥	٥,٥٧٥,٦٨٥	

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤,٥٩٠,٨٢٦	٦,٨٨١,٠٨٠	رسوم الاستشارات
٣٤١,٨٨٧	٦٩٣,٧٣٢	رسوم حكومية
٣٧,٤٠٤	-	
٤,٩٧٠,١١٧	٧,٥٧٤,٨١٢	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٧٤٩,٤٥٤	٧٤٢,٨٦٧	أتعاب مهنية
٦٥١,١٥٧	٥٩٥,٨٤٠	إيجارات
٣٦٦,٩٢٥	٢٨٢,٤٦٧	رسوم واشتراكات
٢٠٨,٩٥٢	٣٤١,٦٥٥	إهلاك أصول حق الاستخدام - إيضاح (٨)
-	٣٣٩,١٢٠	تأمين
١٣٣,١٣٠	٢٧٢,٩٣٩	إهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (٦)
٤٣,٠٧٤	١١٢,٥٩١	مصاريف حكومية
٤٦,١٦٥	٨٨,٧٩٤	مصاريف بنكية وخدمات
٦,٦٦١	٦٧,٠٨٠	مصاريف ضيافة
٧٩,٥٣٤	٧٩,٨٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٥٥٨	٢٨,٠٣١	استنفاد أصول غير ملموسة - إيضاح (٧)
-	١٦,١٦٩	ضريبة الإستقطاع
٩,٦٣٦	١٤,٢٣٠	أخرى
١٠٨,٤٥٠	١٩٢,٦٨٤	
٢,٣١٢,٦٨٦	٢,٣٦٨,٣٤٢	

شركة القمة الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣- تكاليف تمويل، بالصادفي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٤,٦١١
-	٦٣,٩٧٧
-	٤٧,٨٤٣
-	٩٠,١٠٠
-	(١٨,٦٧٥)
-	١٩٧,٨٥٦

تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع المحددة للموظفين - إيضاح (١٦)
تكاليف تمويل متعلقة بفروض أطراف ذات علاقة - إيضاح (١٧)
تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار - إيضاح (٨)
تكاليف تمويل أخرى *
إيرادات تمويلية

* لدى الشركة تسهيلات بنكية من بنك محلي تجاري بسقف ٥ مليون ريال سعودي وذلك لغرض تمويل العمليات التشغيلية المختلفة للشركة وذلك من خلال ضمانات مقدمة من الشركة، علماً أن مدة التسهيلات قصيرة الأجل وهي ٧ شهور وبمعدل العائد السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى معدلات عمولة سايبور، لم يكن هناك رصيد لهذه التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٤- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٥- إدارة المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضه لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٧,٠٧٥
٣,١٧٥,٧٥٣	١,٥٠١,١٨٦
٤,٤٧٠,٩٣٧	٧,٢٧٨,٢٦١

نقد لدى البنك
مدينون تجاريون

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة المدينون التجاريون غير المحصلة بشكل مستمر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للتزامات المالية.

القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٠٣٥,٧١٢	٦,٠٣٥,٧١٢	-	-
١,٠٦٨,٧٨٨	١,٠٦٨,٧٨٨	-	-
٥,٥٤٤,١٥٢	-	٥,٥٤٤,١٥٢	-
١,٦٥٦,٧٢٢	٦٩٩,٦٠٠	٩٥٧,١٢٢	-
١٤,٢٠٥,٢٧٥	٧,٨٠٤,١٠١	٦,٥٠١,٢٧٤	-
٣,٨١٦,٨٦١	٣,٨١٦,٨٦١	-	-
١,٢٧٢,٢٨٣	١,٢٧٢,٢٨٣	-	-
٥,٠٨٩,٢٤٤	٥,٠٨٩,٢٤٤	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مستحق الى جهات ذات علاقة
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
قروض من أطراف ذات علاقة
التزامات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مستحق الى جهات ذات علاقة
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. أما المعاملات باستخدام الدرهم الإماراتي فهي ذات آثار غير جوهرية. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية تخضع لأسعار فائدة متغيرة وبالتالي لا يوجد أثر لذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بعد التعديل	إعادة التصنيف	قبل التعديل	
٣٧٢,٤٨٠	٣٧٢,٤٨٠	-	مدينون تجاريون - الجزء غير المتداول
٢,٨٠٣,٢٧٣	(٣٧٢,٤٨٠)	٣,١٧٥,٧٥٣	مدينون تجاريون - الجزء المتداول

٢٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا يوجد أي أحداث لاحقة منذ نهاية السنة المالية تتطلب إفصاحات إضافية حول هذه القوائم المالية.

٢٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥م.