

**شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥**

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة القمة الأولى للاستثمار ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### 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 التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح (٣) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة تجاوزت نصف رأس مالها كما تجاوزت إلتزامات الشركة المتداولة أصولها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب أمور أخرى، 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة الغمة 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 جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من 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 حذف 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 تأكد 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 تأكد 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 (٢٨١)

الرياض في ١٢ شوال ١٤٤٧هـ  
الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٦م

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
				<b>الأصول</b>
				<b>الأصول غير المتداولة</b>
١١٦,٧١٢	٩٤١,٥٦٥	٧٧٢,١٠٨	٦	ممتلكات ومعدات
-	٣٠٧,٢١٤	٢٤٢,٥٢٨	٧	أصول غير ملموسة
-	١,٦٢٩,٥٤٩	٩٧٦,٦٥٩	٨	أصول حق استخدام
٣٧٢,٤٨٠	٣٩١,١٥٥	٤١٠,٧١٥	٩	مدنيون تجاريون - الجزء غير المتداول
١,٨٧٩,٧٥٠	١,٨٧٩,٧٥٠	٢,٧٦٧,٠٠٢	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٣٦٨,٩٤٢</u>	<u>٥,١٤٩,٢٢٢</u>	<u>٦,١٧٠,٠٢٢</u>		
				<b>الأصول المتداولة</b>
٦٨٦,٠٠٠	-	١٤١,٨٩٩	١١	أصول عقود
٢,٨٠٢,٢٧٢	١,١١٠,٠٣١	٤٧٢,٩٤٢	٩	مدنيون تجاريون - الجزء المتداول
-	٣٠,٤٠٠	١,٧٩٢,٢٩٧	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٨,٩٩١	٤٧٧,١٤١	٤٤٩,٠٩٢	١٣	نقد وما في حكمه
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٢٣٨	٤,٨٠٨,٥٤٦	١٤	
<u>٥,١٥٢,٤٤٨</u>	<u>٧,٢٩٥,٩٠٠</u>	<u>٧,٦٦٥,٧٧٦</u>		
<u>٧,٥٢٢,٣٩٠</u>	<u>١٢,٥٤٥,١٢٢</u>	<u>١٢,٨٢٥,٧٩٩</u>		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٦٨٠,١٨٠	١٥	رأس المال
٥٠٥,٢٩٥	٢٥,٢٢٠	٢٥,٢٢٠	١٦	مساهمة إضافية في رأس المال
-	(٥,٥٩١,٧٥٢)	(١٢,٠٨٢,٥٥٩)		خسائر متراكمة
<u>٢,٠٠٥,٢٩٥</u>	<u>(٢,٥٦٦,٥٢٢)</u>	<u>١,٦٢٢,٨٤١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>الالتزامات</b>
				<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٥,٥٤٤,١٥٢	-	١٨	قروض من جهات ذات علاقة
-	٩٥٧,١٢٢	٣٤٩,٢٨٩	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٢٤,٦٨٢	٧٦٢,٠٩٧	١,٢٥٩,٤٢٨	١٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٢٤,٦٨٢</u>	<u>٧,٢٦٤,٢٧١</u>	<u>١,٦٠٨,٧١٧</u>		
				<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٦٩٩,٦٠٠	٦٧١,٢١٤	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء متداول
٢,٨١٦,٨٦١	٦,٠٣٥,٧١٢	٨,٤١١,٥٢٨	١٢	مستحق الى جهات ذات علاقة
١,٢٧٢,٢٨٢	١,٠٦٨,٧٨٨	١,٤٧٤,٢٣٨	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٠٦٨	٤٢,١٩٤	٤٧,٢٥١	٢٠	زكاة مستحقة
<u>٥,١٩٢,٢١٢</u>	<u>٧,٨٤٧,٢٩٥</u>	<u>١٠,٦٠٤,٢٤١</u>		
<u>٥,٥١٦,٩٩٥</u>	<u>١٥,١١١,٦٦٦</u>	<u>١٢,٢١٢,٩٥٨</u>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<u>٧,٥٢٢,٣٩٠</u>	<u>١٢,٥٤٥,١٢٢</u>	<u>١٢,٨٢٥,٧٩٩</u>		<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>

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 ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٥,٥٧٥,٦٨٥	٨,٦٣٩,٠٦٦	٢١	الإيرادات
(٥,٢٧٥,٢٢٩)	(٤,٧٦٥,٥٧٢)	٢٢	تكلفة الإيرادات
<u>٣٠٠,٢٤٦</u>	<u>٢,٨٧٣,٤٩٢</u>		<b>إجمالي الربح</b>
(٥,٥٦٧,٨١٥)	(٨,١٧٦,٢٥٤)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٧٤٨,٨٩٨)	١٠	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩٧,٨٥٦)	(٣٦٨,٤٥٣)	٢٤	تكاليف تمويل، بالصافي
(٣٦,٠٩٦)	(١٥٠,٣٦٧)	١٢,٩	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٤,٤٥٦	٧,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٥,٤٥٦,٩٦٥)	(٦,٤٦٣,٥٧٩)		<b>الخسارة قبل الزكاة</b>
(٤٣,١٩٤)	(٤,٠٥٧)	٢٠	الزكاة
<u>(٥,٥٠٠,١٥٩)</u>	<u>(٦,٤٦٧,٦٣٦)</u>		<b>الخسارة للسنة</b>
(٩١,٥٩٤)	(٢٢,١٧٠)	١٧	<b>الدخل الشامل الآخر</b>
(٩١,٥٩٤)	(٢٢,١٧٠)		خسائر إعادة القياس الأكتوارية
<u>(٥,٥٩١,٧٥٣)</u>	<u>(٦,٤٩٠,٨٠٦)</u>		<b>مجموع الخسارة الشاملة الأخرى</b>
			<b>مجموع الخسارة الشاملة للسنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمعة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	مساهمة اضافية في رأس المال	رأس المال	إبّطاح
(٢,٥٦٦,٥٣٣)	(٥,٥٩١,٧٥٣)	٢٥,٢٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١
١٠,٦٨٠,١٨٠	-	-	١٠,٦٨٠,١٨٠	
(٢٣,١٧٠)	(٢٣,١٧٠)	-	-	
(١,٤٦٧,٦٣٦)	(١,٤٦٧,٦٣٦)	-	-	
(١,٤٩٠,٨٠٦)	(١,٤٩٠,٨٠٦)	-	-	
١,٦٢٢,٨٤١	(١٢,٠٨٢,٥٥٩)	٢٥,٢٣٠	١٢,٦٨٠,١٨٠	
٣,٠٠٠,٢٩٥	-	٥٠٥,٢٩٥	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٠١٩,٨٢٥	-	١,٠١٩,٨٢٥	-	
-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	١
(٥,٥٠٠,١٥٩)	(٥,٥٠٠,١٥٩)	-	-	
(٩١,٥٩٤)	(٩١,٥٩٤)	-	-	
(٥,٥٩١,٧٥٣)	(٥,٥٩١,٧٥٣)	-	-	
(٢,٥٦٦,٥٣٣)	(٥,٥٩١,٧٥٣)	٢٥,٢٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

زيادة رأس المال

الخسارة للسنة

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

الزيادة في المساهمة الإضافية الى رأس المال

المحول من المساهمة الإضافية الى رأس المال

الخسارة للسنة

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإبّطاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٥,٤٥٦,٩٦٥)	(٦,٤٦٢,٥٧٩)	الخسارة قبل الزكاة
		<b>تعديلات لبنود غير نقدية:</b>
١١٣,٥٩١	٢٢٨,٤٤٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,١٦٩	٦٤,٦٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣٩,١٣٠	٦٥٢,٨٩٠	استهلاك أصول حق استخدام
٣٦,٠٩٦	١٥٠,٣٦٧	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٤٦,١٣٨	٤٤٦,١١١	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
-	١,٧٤٨,٨٩٨	التغير في القيمة العادلة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٧,٨٥٦	٣٦٨,٤٥٢	تكاليف التمويل، بالصافي
		<b>تغيرات في رأس المال العامل:</b>
٢,١٨٨,٤٥٢	٣٦١,٦١٢	مستحق من/ الى جهات ذات علاقة
٦٨٦,٠٠٠	(١٤١,٨٩٩)	أصول عقود
١,٦٦٧,١٤٦	٥٩١,٤٠٤	مدينون تجاريون
(١٠٨,١٥٠)	٢٨,٠٤٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠٢,٥٩٥)	٣٣٦,٠٦٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٨,١٣٣)	(١,٧١٨,٥١١)	زكاة مدفوعة
(١٠٣,٠٦٨)	-	إلتزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٣,٩٣٩)	(١٤,٩٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٠,١٠٠)	-	
(٤٠٥,٢٣٩)	(١,٧٣٢,٤٢١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩٣٨,٤٤٤)	(١٠٠,٦٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٣,٦٣٦,١٥١)	إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٢,٣٨٢)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(١,٣٦١,٨٢٧)	(٣,٧٣٦,٧٥١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣٤٩,٨٠٠)	(٦٩٩,٦٠٠)	المدفوع من التزامات الإيجار
١,٠١٩,٨٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة اضافية الى راس المال
٥,٤٨٠,١٧٥	٢٠٠,٠٠٠	قروض من جهات ذات علاقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	المستلم من التسهيلات البنكية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	المدفوع من التسهيلات البنكية
٦,١٥٠,٢٠٠	٤,٥٠٠,٤٠٠	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
٤,٤٨٣,١٤٤	(٩٦٩,٧٨٢)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٢٢٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٧٨,٣٢٨	٤,٨٠٨,٥٤٦	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>المعاملات الغير نقدية:</b>
-	٥,٦٨٠,١٨٠	المحول من قروض من جهات ذات علاقة الى رأس المال
-	٢٤٦,٦٣٤	تسوية تكاليف تمويل مع جهات ذات علاقة
-	٦٩,٣٨٣	إضافات ممتلكات ومعدات - غير نقدية
-	٣٦,٠٩٦	المشطوب من المدينون التجاريون
٩١,٥٩٤	٢٢,١٧٠	خسائر إعادة القياس الاكتوارية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	المحول من مساهمة اضافية في راس المال - ايضاح (١)
١,٩٥٨,٦٧٩	-	حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة القمة الأولى للاستثمار**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**١- معلومات عن الشركة**

إن شركة القمة الأولى للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٥٣٩٨ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م) والرقم الوطني الموحد ٧٠٢٥٤٤٠٨٥٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ٨١٨٦، طريق الملك فهد، حي المؤتمرات، ٤٠٥٤، المملكة العربية السعودية.

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

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤ م) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك من خلال المساهمات الإضافية. وتم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص.

بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ م) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٢,٦٨٠,١٨٠ ريال سعودي، وذلك من خلال القروض من جهات ذات علاقة بقيمة ٥,٦٨٠,١٨٠ ريال سعودي و٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كمساهمات نقدية. وتم استكمال 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 للتقرير المالي"). إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم (٥).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزام المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

**٢- الأحكام والتقديرات 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 والأفصاحات المرفقة وأفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:  
إدارة مخاطر الأدوات المالية - إيضاح ٣٦  
أفصاحات تحليل الحساسية - إيضاح ١٧

**٢-١ الأحكام**

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

## ٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) ١-٣ الأحكام (تتمة)

### مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد هذه 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 خسارة خلال السنة بمبلغ ٦,٤٦٧,٦٣٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٥٠٠,١٥٩ ريال سعودي)، كما أن الخسائر المتراكمة للشركة تجاوزت نصف رأس مالها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥. إن 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، فإنه يتطلب عندما تتجاوز خسائر الشركة ٥٠٪ من رأس مالها أن يتم دعوة المساهمين لعقد لاجتماع للنظر في استمرار الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلها قبل انقضاء مدتها. اجتمع المساهمون بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 في تنفيذ خطتها المستقبلية من خلال زيادة حجم أعمالها 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، 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.

### ٢-٢ 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 للأصول والالتزامات 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 في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث 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 أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص الالتزام المنافع 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 بهذه البنود الزكوية، فمن الممكن، عند الانتهاء من الربوط الزكوية المفتوحة في تاريخ لاحق، قد تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير. يصف إيضاح ٢٠ حالة الربوط الزكوية.

#### ٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

##### المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما عدا تطبيق التعديل الجديد الذي دخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى التعديل التالي:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧ و ٩) عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية
  - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
  - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
- من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثيراً جوهرياً على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة. ولا يُتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة الأخرى تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. تنوي الإدارة تبني هذه المعايير والتعديلات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

#### 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 تقوم الشركة بتصنيف 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.

تقوم الشركة بتصنيف 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- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### العملات الأجنبية المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية ميدتيا بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى 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 مخصوما منها الإستهلاك 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 وإستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

عدد السنوات	الأثاث أدوات ومعدات حاسب آلي وملحقاته تحسينات المباني المستأجرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على اسس مستقبلية اذا تطلب الأمر.
٥	
٣	
٣	
	العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ايهما أقصر

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 الاولي بالتكلفة، وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الإطفاء 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 الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف 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 مستحقا، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطا.

### نقد وما في حكمه

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

### الأصول المالية

#### الاعتراف الاولي والقياس

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

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) 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 إطفاء 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) ان 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 أيضا 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 واصول 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- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) 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 وأثبات أتعاب الأداء الأيجابي للمحافظ أو لخدمات الاستشارات حسب كل عميل حيث يتم تحديد قيمة ونسبة الأداء الايجابي 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 السيطرة 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 عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود 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 عقود 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 عقود الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في دفعات عقود الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

## ٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### الشركة كمستأجر (تتمة)

#### ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تغني 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 اساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

#### مخصص النزام 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 المبغاة 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 وذمم 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 اجراء 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.

**شركة القمة الأولى للاستثمار**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة) 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 بالماضي 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 الى 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 بتجنيد مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة

**٦- ممتلكات ومعدات**

الإجمالي	تحسينات مبانى	حاسب آلي وملحقاته	أدوات ومعدات	الأثاث	التكلفة:
١٦٦,٥٢٨	-	١٠٢,٥٦٧	٢٩,٤٢٤	٣٣,٥٤٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٣٨,٤٤٤	٥٥٧,٣٦٩	٥٦,٣١٨	٢١,٥٦٧	٣٠٣,١٩٠	إضافات
١,١٠٤,٩٨٢	٥٥٧,٣٦٩	١٥٩,٨٨٥	٥٠,٩٩١	٣٣٦,٧٣٧	في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦٩,٩٨٢	١٥٥,٣٨٢	٨,٩٥٠	-	٥,٦٥٠	إضافات
١,٢٧٤,٩٦٥	٧١٢,٧٥٢	١٦٨,٨٣٥	٥٠,٩٩١	٣٤٢,٣٨٧	في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٩,٨٢٦	-	٣١,٤٦٤	١٠,١٩٤	٨,١٦٨	<b>الإستهلاك المتراكم:</b>
١١٣,٥٩١	٣٠,٩٦٤	٤١,٧٤٨	١٠,٧٨٢	٣٠,٠٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٦٣,٤١٧	٣٠,٩٦٤	٧٣,٢١٢	٢٠,٩٧٦	٣٨,٢٦٥	محمل خلال السنة
٣٣٨,٤٤٠	٢٠٢,٤٢٠	٥٠,٢٥١	١٦,٣٦٢	٦٨,٣٠٧	في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠١,٨٥٧	٢٣٤,٣٨٤	١٢٢,٥٦٢	٣٧,٢٢٨	١٠٦,٥٧٢	محمل خلال السنة
٧٧٢,١٠٨	٤٧٨,٣٦٨	٤٥,٢٧٢	١٢,٦٥٢	٢٣٥,٨١٥	في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٤١,٥٦٥	٥٢٦,٤٠٥	٨٦,٦٧٢	٣٠,٠١٥	٣٩٨,٤٧٢	في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١٦,٧١٢	-	٧٢,١٠٢	١٩,٢٣٠	٢٥,٣٧٩	في ١ يناير ٢٠٢٤

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٣٣٢,٢٨٢	التكلفة:
٣٣٢,٢٨٢	-	١ يناير
٣٣٢,٢٨٢	٣٣٢,٢٨٢	إضافات
		٣١ ديسمبر
-	١٦,١٦٩	الإطفاء المتراكم:
١٦,١٦٩	٦٤,٦٧٦	١ يناير
١٦,١٦٩	٨٠,٨٤٥	محمل خلال السنة
		٣١ ديسمبر
٣٠٧,٢١٤	٢٤٢,٥٢٨	صافي القيمة الدفترية

٨- عقود الايجار  
فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود ايجار الشركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١,٩٥٨,٦٧٩	أصول حق استخدام
١,٩٥٨,٦٧٩	-	التكلفة:
١,٩٥٨,٦٧٩	١,٩٥٨,٦٧٩	١ يناير
		إضافات
		٣١ ديسمبر
-	٣٣٩,١٣٠	الإستهلاك المتراكم:
٣٣٩,١٣٠	٦٥٢,٨٩٠	١ يناير
٣٣٩,١٣٠	٩٨٢,٠٢٠	محمل خلال السنة
		٣١ ديسمبر
١,٦٢٩,٥٤٩	٩٧٦,٦٥٩	صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	التزامات عقود الايجار
-	١,٦٥٦,٧٢٢	١ يناير
١,٩٥٨,٦٧٩	-	إضافات
٤٧,٨٤٣	٦٢,٢٨١	تكاليف تمويل
(٣٤٩,٨٠٠)	(٦٩٩,٦٠٠)	المدفوع
١,٦٥٦,٧٢٢	١,٠٢٠,٥٠٣	٣١ ديسمبر
٦٩٩,٦٠٠	٦٧١,٢١٤	ي طرح الجزء المتداول
٩٥٧,١٢٢	٣٤٩,٢٨٩	الجزء الغير المتداول

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون تجاريون

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,١٧٥,٧٥٣	١,٥٢٧,٢٨٢	٩٢٩,٢٤٢	مدينون تجاريون
-	(٢٦,٠٩٦)	(٤٥,٦٨٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *
٢,١٧٥,٧٥٣	١,٥٠١,١٨٦	٨٨٣,٦٥٧	
٢,٨٠٣,٢٧٣	١,١١٠,٠٢١	٤٧٢,٩٤٢	يطرح الجزء المتداول
٣٧٢,٤٨٠	٣٩١,١٥٥	٤١٠,٧١٥	الجزء غير المتداول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٢٦,٠٩٦	١ يناير
٢٦,٠٩٦	١٩٠,٢٢٩	المكون خلال السنة
-	(٢٦,٠٩٦)	المشطوب
٢٦,٠٩٦	١٩٠,٢٢٩	٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل لأعمار المدينون التجاريون:

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٧٢,٤٨٠	٣٩١,١٥٥	٤١٠,٧١٥	غير مستحق
٢,٢٦٢,٧٩٧	٩٠٠,٧٦٨	٤٥٩,٠٢٩	من ١ إلى ٩٠ يوم
-	-	-	من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم
-	-	-	من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم
٥٤٠,٤٧٦	٢٦,٠٩٦	-	من ٣٦٠ إلى ٤٥٠ يوم
-	-	-	من ٤٥٠ إلى ٥٤٠ يوم
-	٢٠٩,٢٦٣	٥٩,٥٨٨	أكثر من ٥٤٠ يوم
٢,١٧٥,٧٥٣	١,٥٢٧,٢٨٢	٩٢٩,٢٤٢	

شركة القصة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	يناير ١	يناير ١
أرباح (خسائر) إعادة تقييم		المحصول *	
-	-	-	١,٨٧٩,٧٥٠
-	(١,٨٧٩,٧٥٠)	-	-
٢,٧٦٧,٠٠٢	١٣٠,٨٥٢	٢,٦٣٦,١٥١	-
٢,٧٦٧,٠٠٢	(١,٧٤٨,٨٩٨)	٢,٦٣٦,١٥١	١,٨٧٩,٧٥٠

#### الأصول المالية

\* شركة أفاننا المحدودة (سابقاً ألما هيلث)

شركة كاربون هيلث

صندوق القصة الأولى للاستثمار - موبيليتي

#### إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

\* خلال السنة ٢٠٢٥، أبرمت شركة أفاننا المحدودة (سابقاً ألما هيلث) اتفاقية لبيع كامل أسهمها لشركة كاربون هيلث وذلك مقابل إصدار أسهم في الشركة المشتريّة "كاربون هيلث"، وبموجب ذلك تم تحويل رصيد الاستثمار بالقيمة الدفترية المسجلة.

وخلال الفترة اللاحقة، تبين لإدارة الشركة تقدم شركة كاربون هيلث بطلب لإعادة التنظيم المالي، وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتكوين مخصص كامل قيمة الاستثمار، نتيجة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق في ظل هذه الظروف.

٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	يناير ١	يناير ١
أرباح (خسائر) إعادة تقييم		استعدادات	
-	-	-	١,٨٧٩,٧٥٠
١,٨٧٩,٧٥٠	-	-	١,٨٧٩,٧٥٠

#### الأصول المالية

\* شركة أفاننا المحدودة (سابقاً ألما هيلث)

#### إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

\* خلال السنة ٢٠٢٣، قامت الشركة بدفع مبلغ بقيمة ١,٨٧٩,٧٥٠ ريال سعودي، لشركة أفاننا المحدودة (سابقاً ألما هيلث) وهي شركة إماراتية، وذلك بهدف الاستثمار، تم تحويل هذه الدفعات إلى أسهم مسجلة باسم الشركة بتاريخ ٣١ فبراير ٢٠٢٤ ولم ينتج أي اختلافات ذات أهمية للقيمة العادلة منذ تاريخ المعاملة وفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- أصول العقود

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٦٨٦,٠٠٠	-	١٤١,٨٩٩
٦٨٦,٠٠٠	-	١٤١,٨٩٩

إيرادات مستحقة

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١,٩١٨,٨٤٦	١,٨٢٥,٠٩٦	إيرادات فروقات عملة	شركة شقيقة	شركة شركاء وتر الدولية
-	(٨,٥٠٤)			
-	١,٤٦٢,٨٧٢	مصاريف محملة على شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شركاء وتر
٤٢,٦٨٢	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة		
٣٥,٠٣٥	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة		
٦٢٠,٩٣٢	-	تكاليف خدمات		
١٢,٠٦٧	-	تكاليف موزعة		
-	(٢١٨,١٢٤)	تسوية تكاليف تمويل	مساهم	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
-	(٥,٠٠٢)	تسوية تكاليف تمويل	مساهم	عادل علي حسن السيد طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
-	(٢٢,٤٩٧)	تسوية تكاليف تمويل	مساهم	
-	(١,٥٢٢,٧٤١)	المبالغ المستلمة	صندوق مُدار	صندوق بي سي ٢٤١٢
-	١٦٧,٦٤٢	إيرادات - أتعاب ادارية		
-	٥٢٩,٥٩١	إيرادات - أتعاب ترتيب		
-	١٢,٥٢٠	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق		
٤,٧٠٠,٣٣٢	(٧,٢٣٥,٥٤٦)	المبالغ المستلمة	صندوق مُدار	صندوق بي سي ٢٤٠٥
٢٧٠,٩٠٩	٢,٤٢٨,٤٢٧	إيرادات - أتعاب ادارية		
٥٠٨,٩٨٦	٩٦٠,٠٩٧	إيرادات - أتعاب ترتيب		
١٤٢,٦٠٠	٤,٩٦٠	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق		
١٠٠,٠٠٠	-	إيرادات - أتعاب تأسيس		
-	١١١,٩٧٤	إيرادات - أتعاب ادارية	صندوق مُدار	صندوق بي سي ٢٤١١
-	٢٣٧,٦١٩	إيرادات - أتعاب ترتيب		
٣٠,٤٠٠	٤٧,٣٠٠	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق		
٧٨٤,٣١١	١,٥٤٩,١٢٠	إيرادات - أتعاب ادارية	صندوق مُدار	صندوق موبيلتي
-	٢٠٨,٦٢٩	إيرادات - أداء		
(١,٥٣٤,٦٠٢)	(١,٧٨١,٤٣١)	المبالغ المستلمة		
٣٥,٥٥٠	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن الصندوق		

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)  
يتكون المستحق من جهات ذات علاقة مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	-	٧٩٦,١٨٠	صندوق موبيلتي
-	-	٦٧٤,٦٠٦	شركة شركاء وتر
-	٣٠,٤٠٠	٤٢٧,١٩٣	صندوق بي سي ٢٤١١
-	-	(١٠٤,٦٨٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *
-	٣٠,٤٠٠	١,٧٩٣,٢٩٧	

\* فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمستحق من جهات ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	١ يناير
-	١٠٤,٦٨٢	المكون خلال السنة
-	١٠٤,٦٨٢	٣١ ديسمبر

يتكون المستحق إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٣,٤٢٩,٨٥٥	٧,٣٦١,٩١٧	صندوق بي سي ٢٤٠٥
-	-	٨٠٢,٩٨٧	صندوق بي سي ٢٤١٢
-	-	٢١٨,١٢٤	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
-	-	٢٢,٤٩٧	طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
-	-	٥,٠٠٢	عادل علي حسن السيد
٢,٧٣٥,٤٢٨	١,٨١٦,٥٩٢	-	شركة شركاء وتر الدولية
٨١,٤٢٣	٧٨٩,٣٦٦	-	شركة شركاء وتر
٢,٨١٦,٨٦١	٦,٠٣٥,٧١٣	٨,٤١١,٥٣٨	

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩١٦,١٠٠	٢,٩٧٤,٠٧٠	منافع موظفين طويلة رواتب وبدلات ومزايا أخرى
-	١٨٧,٥٠٠	مكافآت كبار التنفيذيين
١٢٤,٨٢٩	١٨٢,٣٢٤	تعويضات المنافع طويلة الأجل
٢,٠٤٠,٩٢٩	٢,٣٤٤,٨٠٤	

١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٦٥,٤٤١	٣٥٢,١٤٠	٣٢٠,٦٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	٥٦,١٦٠	ذمم موظفين
٣,٥٥٠	٤٠,٤٣٥	٤٢,٣٢٥	مدينون آخرون
-	٢٨,٩٦٠	٢٨,٩٦٠	مبالغ مستردة
-	٥٥,٦٠٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٦٨,٩٩١	٤٧٧,١٤١	٤٤٩,٠٩٢	

١٤- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٧,٠٧٥	٤,٨٠٢,٢٨٥	نقد لدى البنوك
-	١,٢٥٣	٥,١٦١	نقد في الصندوق
١,٢٩٥,١٨٤	٥,٧٧٨,٣٢٨	٤,٨٠٨,٥٤٦	

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- رأس المال

إن رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ١ يناير ٢٠٢٤ والموزع بين المساهمين كما يلي:  
**كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥**

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٦,٨٤٠,٠٩٠	٦٨٤,٠٠٩	%٥٠	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
٦,١٥٦,٠٨٠	٦١٥,٦٠٨	%٤٥	طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
٦٨٤,٠١٠	٦٨,٤٠١	%٥	عادل علي حسن السيد
١٣,٦٨٠,١٨٠	١,٣٦٨,٠١٨	%١٠٠	

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
١,٥٣٧,٥٠٠	١٥٣,٧٥٠	%٥٠	عبد الوهاب بن عبد الكريم عبد الرحمن البتيري
١,٣٨٧,٥٠٠	١٣٨,٧٥٠	%٤٥	طارق بن عبد الله بن حسين الرميم
٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	%٥	عادل علي حسن السيد
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

**كما في ١ يناير ٢٠٢٤**

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
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	

١٦- مساهمات إضافية لرأس المال

بلغ رصيد مساهمات إضافية في رأس المال بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ قدره ٢٥,٢٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥,٢٢٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٤: ٥٠٥,٣٩٥ ريال سعودي) والذي يمثل مبلغ الدعم المالي المقدم من المساهمين وذلك لمواجهة خطط التوسع المستقبلية للشركة.

١٧- إلتزام المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٣٤,٦٨٣	٧٦٢,٠٩٧	١ يناير
٣٤٦,١٣٨	٤٤٦,١١١	تكاليف الخدمة الحالية
١٤,٦١١	٤١,٩٧٠	تكاليف الفائدة
٩١,٥٩٤	٣٢,١٧٠	خسائر إعادة القياس الأكتوارية
(١٣,٩٢٩)	(١٤,٩٢٠)	المدفوع
٧٦٣,٠٩٧	١,٢٥٩,٤٢٨	٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الأكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٥٠	%٥,٧٥	معدل الخصم
%٥,٥٠	%٥,٥٠	معدل زيادة الرواتب المتوقعة

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الأكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	%	معدل الخصم
٦٨٤,٢٦٦	١,١٢٤,١١١	%١	الزيادة
٨٥٦,٦٥١	١,٤٠٧,٤٠٢	%١	النقص
٨٥٥,٦٩٥	١,٤٠٦,٢٧٠	%١	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٦٨٣,٥٧٣	١,١٢٣,٧٣٣	%١	الزيادة
			النقص

**شركة القمة الأولى للاستثمار**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**١٧- إلتزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)**

تم إعداد تحليلات الحساسبية 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 الحساسبية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسبية 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.

**١٨- قروض من جهات ذات علاقة**

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٥,٥٤٤,١٥٢	-
-	٥,٥٤٤,١٥٢	-

قروض من جهات ذات علاقة

- حصلت الشركة خلال السنة على قروض من المساهمين بأجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥,٤٨٠,١٧٥ ريال سعودي) تتحمل هذه القروض تكاليف تمويل بهامش ربح ٥% (راجع إيضاح ٢٤)، حيث بلغت تكاليف التمويل للسنة ١٨٢,٦٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦٢,٩٧٧ ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٥٤٤,١٥٢ ريال سعودي.

**١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٠٠,٣٣١	٢٩٧,٩٦٥	٥١٢,٢٢٥
٢٩١,٧٢٢	٢٧٠,٩٨٧	٤٠٠,٧٧٠
٢٩٧,٧٦٢	-	٢٥١,٢٠٥
٢٨٢,٥٦٧	٢٩٩,٨٣٦	٢١٠,٠٢٨
١,٢٧٢,٣٨٢	١,٠٦٨,٧٨٨	١,٤٧٤,٢٢٨

مكافآت  
مصاريف مستحقة  
ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

**٢٠- الزكاة**

**الوعاء الزكوي**

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي، في حين يبلغ الحد الأعلى للوعاء الزكوي إجمالي حقوق الملكية وما في 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٠٣٥,٠٤٢	١,٦٤٨,٥٠٦
١,٥١٤,٤١٥	٥١٩,٤٥٦
(٢,٨٧٨,٢٢٨)	(١,٩٩٢,٢٠٥)
١,٦٧١,١٣٠	١٧٥,٦٥٧

حقوق الملكية وما في حكمها  
إضافات الوعاء - اللتزامات وما في حكمها  
حسميات الوعاء - الأصول غير المتداولة وما في حكمها  
الوعاء الزكوي

**إن الحركة على الزكاة المستحقة كما يلي:**

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٠٣,٠٦٨	٤٢,١٩٤
(١٠٣,٠٦٨)	-
٤٢,١٩٤	٤,٠٥٧
٤٢,١٩٤	٤٧,٢٥١

١ يناير  
المدفوع خلال السنة  
المخصص للسنة  
٣١ ديسمبر

**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.

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٩٦٦,٦٩٩	٦,٩٤٦,٩٤٨	أتعاب إدارية
٥٠٨,٩٨٦	١,٥١٠,٧٠٢	رسوم ترتيب
-	١٨١,٤١٦	رسوم الأداء
١٠٠,٠٠٠	-	رسوم تأسيس
٥,٥٧٥,٦٨٥	٨,٦٢٩,٠٦٦	

توقيت الاعتراف في الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٨٠٨,٩٨٦	٦,٢٤٥,٢٢٨	على مدى الفترة الزمنية
٢,٧٦٦,٦٩٩	٢,٢٩٢,٨٢٨	نقطة زمنية معينة
٥,٥٧٥,٦٨٥	٨,٦٢٩,٠٦٦	

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٤٢١,٥١٦	٤,٦٢٨,٢٢٤	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٦٠,٠٩١	٩٠,٩٥٦	تأمين
٦٩٢,٧٢٢	٢٦,٢٨٢	رسوم الاستشارات
٥,٢٧٥,٣٢٩	٤,٧٦٥,٥٧٢	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٢٠٢,٤٣١	٧,٠٩٦,٦١٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢٢٩,١٣٠	٦٥٢,٨٩٠	إستهلاك أصول حق الاستخدام - إيضاح (٨)
٥٩٥,٨٤٠	٤٤٢,٨٢٧	أتعاب مهنية
١١٢,٥٩١	٢٢٨,٤٤٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (٦)
٢٤١,٦٥٥	٢١٦,٦٢٤	رسوم واشتراكات
١١٢,٨٢٨	١٤٢,٤٤٩	تأمين
٢٨٢,٤٦٧	٦٦,٢٦٧	إيجارات
١٦,١٦٩	٦٤,٦٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة - إيضاح (٧)
٨٨,٧٩٤	٥٦,٠٠٠	مصاريف حكومية
٧٩,٨٨٥	٤٥,٧٤٤	مصاريف ضيافة
٨٤,٩٩٨	١٩,٦٢٥	مصاريف بنكية وخدمات
١٤,٢٢٠	١٨,٢٧٦	ضريبة الإستهقاع
٢٨,٠٢١	٤٦	قرطاسية ومطبوعات
١٧٥,٧٦٦	١٨٧,٦٩٦	أخرى
-	(١,٢٧٢,٩٢٢)	مصاريف محملة الى شركة شقيقة*
٥,٥٦٧,٨١٥	٨,١٧٦,٢٥٤	

\*تمثل هذه المبالغ استردادًا لتكاليف مشتركة مع شركة "شركاء وتر" ولا تشكل إيرادًا من الأنشطة الاعتيادية، وعليه تم عرضها كخصم من المصاريف ذات العلاقة - إيضاح (١٢).

٢٤- تكاليف تمويل، بالصادف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٢,٩٧٧	١٨٢,٦٦٢	تكاليف تمويل متعلقة بقروض جهات ذات علاقة - إيضاح (١٨)
٤٧,٨٤٣	٦٢,٢٨١	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار - إيضاح (٨)
١٤,٦١١	٤١,٩٧٠	تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع المحددة للموظفين - إيضاح (١٧)
٩٠,١٠٠	-	تكاليف تمويل أخرى *
(١٨,٦٧٥)	(١٩,٥٦٠)	إيرادات تمويلية
١٩٧,٨٥٦	٢٦٨,٤٥٢	

**شركة القمة الأولى للاستثمار**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**٢٤- تكاليف تمويل، بالصافي (تنمة)**

\* 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء)، (١ يناير ٢٠٢٤: لا شيء).

**٢٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل أصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة سوف يستمر في العمل حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد جوهرياً من حجم عملياته أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف أو وسيط مجموعة صناعة أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، يستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول والتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول والتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول والتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة هي على النحو الآتي:

القيمة العادلة			<u>٢١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
-	-	٣,٧٦٧,٠٠٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٣,٧٦٧,٠٠٢	
القيمة العادلة			<u>٢١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
-	-	١,٨٧٩,٧٥٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١,٨٧٩,٧٥٠	
القيمة العادلة			<u>١ يناير ٢٠٢٤</u>
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
-	-	١,٨٧٩,٧٥٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١,٨٧٩,٧٥٠	

شركة القمة الأولى للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٦- 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 ٢٠٢٥			نقد لدى البنوك مديون تجاريون مستحق من جهات ذات علاقة أصول العقود
١ يناير ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٩٥,١٨٤	٥,٧٧٧,٠٧٥	٤,٨٠٢,٢٨٥	
٢,١٧٥,٧٥٢	١,٥٢٧,٢٨٢	٩٢٩,٢٤٢	
-	٣٠,٤٠٠	١,٧٩٢,٢٩٧	
٦٨٦,٠٠٠	-	١٤١,٨٩٩	
٥,١٥٦,٩٣٧	٧,٣٣٤,٧٥٧	٧,٦٦٧,٩٢٣	

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.

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة واقبل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٨,٤١١,٥٢٨	٨,٤١١,٥٢٨	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	-	١,٢٢٢,٠٢٢	١,٢٢٢,٠٢٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٢٤٩,٨٠٠	٦٩٩,٦٠٠	١,٠٤٩,٤٠٠	التزامات عقود الإيجار
-	٢٤٩,٨٠٠	١٠,٢٣٤,١٧١	١٠,٦٨٢,٩٧١	

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة واقبل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	٦,٠٣٥,٧١٢	٦,٠٣٥,٧١٢	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	-	١,٠٦٨,٧٨٨	١,٠٦٨,٧٨٨	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٥,٥٤٤,١٥٢	-	٥,٥٤٤,١٥٢	قروض من جهات ذات علاقة
-	١,٠٤٩,٤٠٠	٦٩٩,٦٠٠	١,٧٤٩,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار
-	٦,٥٩٢,٥٥٢	٧,٨٠٤,١٠١	١٤,٣٩٧,٦٥٣	

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة واقبل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠٢٤
-	-	٣,٨١٦,٨٦١	٣,٨١٦,٨٦١	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	-	١,٢٧٢,٢٨٢	١,٢٧٢,٢٨٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	-	٥,٠٨٩,٢٤٤	٥,٠٨٩,٢٤٤	

**شركة القمة الأولى للاستثمار**  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

**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 إلتزامات مالية تخضع لأسعار فائدة متغيرة وبالتالي لا يوجد أثر لذلك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ و ١ يناير ٢٠٢٤.

**٣٧- تعديلات فترات سابقة**

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت الإدارة بإعادة بيان أرقام المقارنة لتعديل القوائم المالية للفتترات السابقة.

٣٧-١ أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤:

١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة)	إعادة القياس	١ يناير ٢٠٢٤ (قبل التعديل)	إيضاح
-------------------------	--------------	-------------------------------	-------

**أصول غير متداولة**

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٨٧٩,٧٥٠	١,٨٧٩,٧٥٠	-	أ
-----------	-----------	---	---

**الأصول المتداولة**

مستحق من جهات ذات علاقة

-	(١,٨٧٩,٧٥٠)	١,٨٧٩,٧٥٠	أ
---	-------------	-----------	---

٣٧-٢ أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	إعادة القياس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (قبل التعديل)	إيضاح
------------------------------	--------------	------------------------------------	-------

**أصول غير متداولة**

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١,٨٧٩,٧٥٠	١,٨٧٩,٧٥٠	-	أ
-----------	-----------	---	---

**الأصول المتداولة**

مستحق من جهات ذات علاقة

٣٠,٤٠٠	(١,٨٧٩,٧٥٠)	١,٩١٠,١٥٠	أ
--------	-------------	-----------	---

أ- قامت إدارة الشركة بإعادة قياس رصيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث تبين أنه لم يتم إدراج استثمار "شركة أفانتا المحدودة (سابقاً ألما هيلث)" ضمن حساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الفترات السابقة. وقد نتج عن هذا التعديل تغيير في أرضة المستحق من جهات ذات علاقة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ١ يناير ٢٠٢٤، دون وجود أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو على الأرباح المبغاة لتلك الفترات.

ب- بالإضافة الى ذلك، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك لتتوافق مع التبويب الحالي على النحو التالي:

٢٠٢٤	إعادة التصنيف	٢٠٢٤
(٥,٢٧٥,٣٣٩)	٢,٢٩٩,٤٧٣	(٧,٥٧٤,٨١٢)
(٥,٥٦٧,٨١٥)	(٢,٢٩٩,٤٧٣)	(٢,٣٦٨,٢٤٢)

تكلفة الإيرادات  
مصاريف عمومية وإدارية

#### ٢٨- متطلبات رأس المال التنظيمية ومعدل كفاية رأس المال

تتمتع الشركة بترخيص من هيئة السوق المالية لمزاولة أنشطة الأوراق المالية، بما في ذلك التعامل، وإدارة الاستثمارات، والترتيب في أعمال الأوراق المالية. وبناءً عليه، تخضع الشركة للقواعد الاحترازية الصادرة عن الهيئة والتي تحدد إطار متطلبات رأس المال التنظيمية وكفاية رأس المال.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال كالآتي:

- الالتزام بمتطلبات رأس المال التي تحددها هيئة السوق المالية
- ضمان قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة؛ و
- الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم تطوير أنشطة أعمالها.

أصدرت هيئة السوق المالية القواعد الاحترازية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (١٧ صفر ١٤٣٤هـ)، والتي تم تعديلها لاحقاً بموجب قرار مجلس إدارة هيئة السوق المالية رقم ٢٠٢٢-١٢٩-١ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ). تحدد هذه القواعد الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التنظيمية لمؤسسات السوق المالية ومنهجية احتساب كفاية رأس المال

تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس مالها وفقاً للقواعد الاحترازية وتقوم بتقديم تقارير شهرية حول كفاية رأس المال إلى هيئة السوق المالية.

خلال السنة، التزمت الشركة بكافة متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

#### ٢٩- الأحداث اللاحقة

باستثناء ما تم ذكره بإيضاح رقم ١٠، برأي الإدارة لا توجد أحداث هامة أخرى بعد تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

#### ٣٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦م.