

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس المحتويات

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي غير الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل غير الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
٣٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي
شركة الأول كابيتال
جدة، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة لشركة الأول كابيتال شركة مساهمة سعودية مغلقة "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم غير الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية غير الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية غير الموحدة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي غير الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي غير الموحد وتدفقاتها النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

لم نواف بتقييم القيمة العادلة للاستثمار في شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل) والتي تبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مما يعد مخالفاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد أثر التغير في القيمة العادلة على قائمة الدخل الشامل وكذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية إن وجدت على هذا الرصيد، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة لتحديد القيمة العادلة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في صندوق تحالف الفرص العقارية (صندوق عقاري مغلق) بلغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٧,٥٣٨,٧٢٢ ريال سعودي وبلغ رصيد الصندوق من واقع مصادقة إدارة الصندوق مبلغ ٨,٣٦٧,١٥٢ ريال سعودي بفرق يمثل مبلغ ٨٢٢,٤٣٠ ريال سعودي، وأفادت إدارة الشركة أن ذلك الفرق يمثل توزيع جزئي للسيولة الفائضة بالصندوق ولم يتم تعديل المصادقة من قبل إدارة الصندوق، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتأكد من صحة الرصيد.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية غير الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه أن القوائم المالية المرفقة هي قوائم مالية غير موحدة لشركة الأول كابيتال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولتفهم أشمل للمركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكذلك أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي
شركة الأول كابيتال
جدة، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية غير الموحدة. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية غير الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالنسبة الي كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه: -

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجتنا للأمر أثناء مراجعتنا
<p>الاعتراف بالإيراد تتمثل الإيرادات في أتعاب إدارة الأصول وأتعاب تقديم الخدمات الاستشارية وأتعاب العمليات والحفظ وفقاً للشروط المتفق عليها في عقود تقديم تلك الخدمات.</p> <p>اعتبرنا الاعتراف بالإيراد من الأمور الرئيسية للمراجعة للتأثير الجوهري لتوقيت الاعتراف بالإيراد وقيمه على القوائم المالية غير الموحدة.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا: -</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات. مراجعة سياسة الاعتراف بالإيراد. القيام بفحص المعاملات الخاصة بالإيراد خلال السنة. القيام بإجراءات القطع للإيراد في نهاية السنة. القيام بمراجعة تحليلية للإيرادات.
<p>القيمة العادلة للموجودات المالية</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تتكون من وحدات مستثمرة بصناديق ومحافظ استثمارية في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٣٢,٩٦٤,٨٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٢,٦٢٢,٢٥٣ ريال سعودي) إيضاح رقم (٦) هذه الموجودات تقاس بالقيمة العادلة وتنعكس نتيجة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة. <p>وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية غير الموحدة.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا: -</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة طريقة إجراء التقييم ومدى ملاءمة مدخلات تقييم تلك الموجودات. التأكد من ملكية الشركة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. الحصول على تقرير بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.
<ul style="list-style-type: none"> تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من وحدات مستثمرة بصندوق استثماري خاص وأدوات حقوق ملكية لشركة جميعهم في السوق السعودي وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٤,٥٢١,٢١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤,٦٥٦,٧٠٧ ريال سعودي) إيضاح رقم (٧) هذه الموجودات تقاس بالقيمة العادلة وتنعكس نتيجة التقييم في قائمة الدخل الشامل. <p>وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية أثر التقييم على القوائم المالية غير الموحدة.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا: -</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة طريقة إجراء التقييم ومدى ملاءمة مدخلات تقييم تلك الموجودات. التأكد من ملكية الشركة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. الحصول على تقرير بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة الأول كابيتال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي

شركة الأول كابيتال

جدة، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية غير الموحدة

إن الإدارة هي المسؤول عن إعداد القوائم المالية غير الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤول عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية غير الموحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية غير الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير مقدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بأساس تطبيق فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء كان بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريف الجوهرية في القوائم المالية غير الموحدة، سواء كان بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لرأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية غير الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية غير الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			الموجودات
٥	١,٥٩٧,٨٦٨	٨١٣,٢٨٩	نقد وما في حكمه
٦	٣٢,٩٦٤,٨٣١	٣٢,٦٧٢,٢٥٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧	٤,٥٢١,٢١٦	٤,٦٥٦,٧٠٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٨	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
٩	-	٤,٤٠٨,٢٠٣	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
١٠	٥,٦٧٨,٢٣٧	٣,٦١٠,٨٩٨	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١١	٣٠,١٠٢,١٨٥	٢٧,٥٦٩,٨٧٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢	١,٠٣٢,٠١٤	١,٣٧٢,٦٨٤	موجودات غير ملموسة، صافي
١٣	٥٣٥,٦٣٤	٧٧٧,٧١٤	ممتلكات ومعدات، صافي
	٧٦,٥٣٦,٩٨٥	٧٥,٩٨٦,٦٢١	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥	٣,٧٦٢,٢٦٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	احتياطي نظامي
	(٧٦١,٣١٥)	(٢٤٠,٢٦٦)	احتياطيات أخرى
	١١,٢٠٨,٣٧١	٩,٦٩٨,٤٣٧	أرباح مبقاة
	٦٤,٢٠٩,٣١٦	٦٣,٠٥٢,٦٦١	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
١١	٢٤٩,٨٥٩	٧٩٦,٩٧٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦	٧٢٧,٨٠٧	١,٣١٨,٣٥٤	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٧	٧,٤٤٤,٣٧٥	٧,٣١٣,٦٣٨	الزكاة المستحقة
١٨	٣,٩٠٥,٦٢٨	٣,٥٠٤,٩٩٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
	١٢,٣٢٧,٦٦٩	١٢,٩٣٣,٩٦٠	إجمالي المطلوبات
	٧٦,٥٣٦,٩٨٥	٧٥,٩٨٦,٦٢١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٧,٣٢١,٠٠٤	١١,٧٧٩,٩٥٨	١٩	الإيرادات
(٥,٤٧٧,٠٣٦)	(٤,٦٩١,٧١٥)	٢٠	تكلفة النشاط
١,٨٤٣,٩٦٨	٧,٠٨٨,٢٤٣		مجمّل الربح
(١٦٧,٦٨٠)	-		مصروفات بيع وتسويق
(٨,٩٨٦,٥٣٠)	(٧,١٣٣,٩٦٠)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٨٩٤,٥٢٨	١,٤٦٢,٧٠٨		توزيعات أرباح من موجودات مالية
٢٣٤,٢٦٤	٨٣٤,٢٨٦		أرباح محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢١٤,٥٧٧)	٥٢,٤٤٦	٦	أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨,٣٢١		أرباح غير محققة من أدون الخزائن
-	٢٨,٦٩٩		فروق تقييم العملات الأجنبية
-	٢٠١,٩٦١		إيرادات أخرى
(٨,٣٩٦,٠٢٧)	٢,٥٥٢,٧٠٤		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٧٥٧,٨٦٢)	(٨٧٥,٠٠٠)	١٧	الزكاة
(٩,١٥٣,٨٨٩)	١,٦٧٧,٧٠٤		صافي ربح / (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
١٧٨,٣٢٣	(٣٨٥,٥٥٨)		بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها على الربح أو الخسارة
(٦٠,٦٠٢)	(١٣٥,٤٩١)		(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
(٩,٠٣٦,١٦٨)	١,١٥٦,٦٥٥		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٨٣)	٠,٣٤	٢٣	نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم
(١,٨٣)	٠,٣٤	٢٣	نصيب السهم المخفض من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	اجمالي حقوق المساهمين	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	١٨,٨٥٢,٣٢٦	(٣٥٧,٩٨٧)	٧٢,٠٨٨,٨٢٩	:٢٠١٨
-	-	(٩,١٥٣,٨٨٩)	-	(٩,١٥٣,٨٨٩)	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	١٧٨,٣٢٣	١٧٨,٣٢٣	خسارة السنة
-	-	-	(٦٠,٦٠٢)	(٦٠,٦٠٢)	الأرباح الإكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
-	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	٩,٦٩٨,٤٣٧	(٢٤٠,٢٦٦)	٦٣,٠٥٢,٦٦١	الرصيد في نهاية السنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	٩,٦٩٨,٤٣٧	(٢٤٠,٢٦٦)	٦٣,٠٥٢,٦٦١	:٢٠١٩
-	-	١,٦٧٧,٧٠٤	-	١,٦٧٧,٧٠٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	(٣٨٥,٥٥٨)	(٣٨٥,٥٥٨)	دخل السنة
-	-	-	(١٣٥,٤٩١)	(١٣٥,٤٩١)	الخسائر الإكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
-	-	(١٦٧,٧٧٠)	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	١٦٧,٧٧٠	-	-	-	المحول إلي الاحتياطي النظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٢,٢٦٠	١١,٢٠٨,٣٧١	(٧٦١,٣١٥)	٦٤,٢٠٩,٣١٦	الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٨,٣٩٦,٠٢٧)	٢,٥٥٢,٧٠٤	الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح/الخسارة لصادف النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٩,٥٣١	٢٥٠,٥٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٣٠,٦٧٠	٣٤٠,٦٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٩٧,١٤٨	٤٣٥,٣٩٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة (أرباح) / خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢١٤,٥٧٧	(٥٢,٤٤٦)	صافي التغير في رأس المال العامل
٩٨٨,٤٦٢	(٢٤٠,١٣٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٥٤٠)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٧٠٦,٢٤١)	(٢,٥٣٢,٣١٢)	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٠,٣٨٢,٢٨٨	(٢,٠٦٧,٣٣٩)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥١٦,٩٣٧	(٥٩٠,٥٤٧)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٤,١٤٨)	(٥٤٧,١١٩)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٠٩٢,٦٥٧	(٢,٤٥٠,٥٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
(٣٧٣,٢٦١)	(٤٢٠,٣١٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٥٣٥,١٤٦)	(٧٤٤,٢٦٣)	المسدد من الزكاة
٤,١٨٤,٢٥٠	(٣,٦١٥,١٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٢٧٩)	(٨,٤٧٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٩٣٨,٨٩٠)	٤,٤٠٨,٢٠٣	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
(١٨٨,٥٧٧)	-	استثمارات في شركات تابعة
(٤,١٣٦,٧٤٦)	٤,٣٩٩,٧٢٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧,٥٠٤	٧٨٤,٥٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦٥,٧٨٥	٨١٣,٢٨٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨١٣,٢٨٩	١,٥٩٧,٨٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

١- نبذة عن الشركة

ان شركة الأول كابيتال هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨، المؤرخ في ١٩ جماد الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧م) تم الإعلان عن تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠/س بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٧م) وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم ٣٧-١٤١٧٨-١ بتاريخ ٢١ جماد ثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

يتمثل نشاط الشركة بصورة أساسية في خدمات الإدارة والترتيب والحفظ والخدمات الإستشارية المالية وفقاً لترخيص هيئة سوق المال رقم ٦٠٢٢/٣٠ بتاريخ ٩ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦م) ووفقاً لترخيص هيئة سوق المال ٨٠٩٥/٣٦ المؤرخ في ١ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨م) وترخيص هيئة سوق المال رقم ١٤١٧٨/٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٤م).

يقع مقر الشركة في جدة، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية غير الموحدة

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة:

● وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حيث تم قياسهما بالقيمة العادلة.
- الاعتراف بمزايا الموظفين المثبة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام التقييم الاكتواري.

● وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية غير الموحدة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يسري مفعول عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ منها:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التعديلات المعايير الدولية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في المركز المالي للمستأجر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوجد عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بدراسة أثر التطبيق ووجدت أن قيمة التزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام ذات أثر غير جوهري، حيث أن عقود الإيجار المبرمة قصيرة الأجل. وبالتالي كافة تلك التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية غير الموحدة للشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية غير الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق او الحالات الخارجة عن سيطرة الشركة مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك الفترة او في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الاحكام:

أساس الاستمرارية

قام إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدي الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية غير الموحدة وفقاً لأساس الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداه عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون للشركة القدرة على ان يستخدم / يصل الى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة، عند توفرها. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسب للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، وفي حالة عدم وجود سوق نشطة تستخدم الشركة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة بأكبر قدر ممكن.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل: -

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- إنشاء وزني نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من خسائر إئتمانية متوقعة.
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية باستثناء الأدوات المالية التالية، والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير، و
الأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

التقييم الإكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تعويضات نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") في إطار خطة منافع محددة غير ممولة باستخدام التقييم الإكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن النتائج الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات، ومعدل دوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وإن طبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا غير الممولة المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكرراً، إذا لزم الأمر. ومن أهم تلك الافتراضات تم إدراجها في إيضاح رقم (١٨).

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة للشركة، وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٤ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة يتكون بند النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (أذون الخزانة).

٢/٤ الذمم المدينة

يتم قياس الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المباشرة المتزايدة، وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم قياس مخصص خسارة الذمم المدينة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأدوات الأولية والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولي.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية غير الموحدة الحالية تحتفظ الشركة فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الشركة عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

وتتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للشركة باستلام تلك الدفعات.

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الإعراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، بإستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعماله في إدارة الموجودات المالية.

١/٣/٤ تقييم نموذج الأعمال

يقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الموجودات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٢/٣/٤ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛
- الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

٣/٣/٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إن وجدت وكانت جوهرية) للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وهي الصكوك.

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر المتخلفة في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني، بما في ذلك تقييم التعثر في احتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية واحتمالية التعثر في السداد وقت الاعتراف الأولي للتعرض للمخاطر.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:
- الموجودات المالية غير منخفضة القيمة ائتمانياً في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة: القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)؛
 - الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

- في تاريخ كل مركز مالي، يقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ومن الأمثلة الدالة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، البيانات الممكن ملاحظتها التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض (تتمة)

- صعوبة مالية كبيرة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المقترض أو المصدر وفق شروط غير ملائمة للشركة؛
- احتمال دخول المقترض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

٤/٣/٤ إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عندما تم نقلها وإما (أ) تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو (ب) لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الشركة بالسيطرة.

٥/٣/٤ المطلوبات المالية

يقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مالم يكن لديه مطلوبات مصنفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفائه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام المالي قائم بواحد آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

٦/٣/٤ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الشركة حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٤/٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ إعداد القوائم المالية غير الموحدة، إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي من أصل غير مالي أو مجموعة من الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات أية خسارة ناجمة عن ذلك الانخفاض. وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدي. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة الأصول المكونة للوحدة المولدة للنقد.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد من المتوقع ان تكون اقل من القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيمة الدفترية الي القيمة القابلة للاسترداد. تدرج خسائر الانخفاض فوراً كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في الفترة السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٤ الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. تتضمن التكلفة المباشرة المتكبدة للاستحواذ على الاصل.

تحمل التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للاصل او يتم الاعتراف بها كاصل منفصل إذا كانت مؤهلة لذلك. فقط في حالة انه هناك تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياسها بموثوقية. يتم رسملة التكلفة المتكبدة لاستبدال جزء من أصل وتم استبعاد الجزء المستبدل من الاستخدام. تقيد مصروفات الصيانة والاصلاحات الاخرى، في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت موزعا على العمر الاقتصادي للاصل. بعد الاخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للاصل. فيما يلي معدل الاستهلاك المطبقة:

السيارات	٢٠%
اثاث وتجهيزات	١٠%
أجهزة حاسب الي	١٠% - ٢٠%

يتم استهلاك التحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الاقتصادي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً الي قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد - إن وجدت - ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة خلال الفترة التي نشأت بها. يتم إدراج الممتلكات والمعدات التي لها عمر اقتصادي محدد بتكلفة الاستحواذ ناقصا خسائر الانخفاض إن وجدت. يتم مراجعة وتعديل العمر الاقتصادي للاصل والقيمة التخريدية - ان أمكن - في تاريخ كل مركز مالي وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيم الدفترية مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

٦/٤ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في أنظمة وبرامج الحاسب الالي الخاصة بالشركة والتي يتم إطفاءها على ٤ سنوات.

٧/٤ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم الاعتراف بها بالريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة وقت المعاملات، ويعاد ترجمة أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المركز المالي. تدرج كافة فروقات الترجمة في قائمة الربح أو الخسارة.

٨/٤ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المتعلقة بالأجور والمرتبات، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يتم فيها الاعتراف بالخدمة المقدمة للموظفين فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية السنة المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم إظهار المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي غير الموحدة.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي غير الموحدة تتعلق بخطة المنافع المحددة. خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية لالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنويا بواسطة خبراء اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٨/٤ مزايا الموظفين (تتمة)

يتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحملة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين. يتم ادراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات خبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تمت فيها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٩/٤ استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. كما يفترض أيضا وجود سيطرة في حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشأة طالما توافر للشركة:

- القدرة على التحكم في أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين.
- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية.
- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة.
- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

طريقة حقوق الملكية

يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتنائي بالتكلفة. وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافا إليه جميع ما أنفقتة المنشأة لغرض اقتناء الاستثمار. يجب قياس وإثبات الاستثمار وإظهاره في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بما يخص المنشأة المستثمرة من صافي دخل (خسارة) المنشأة المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.

حقوق التصويت المحتملة

وتأخذ الشركة الأم في اعتبارها وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي، بما في ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أي منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشأة على التحكم في السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل في الوقت الحالي إذا كانت متوقعة على تاريخ محدد في المستقبل أو على وقوع حدث في المستقبل.

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بطريقة حقوق الملكية إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الانخفاض الناتجة فوراً بقائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدهم القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة - على الطرف الأخر- أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضا توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت السيطرة للمنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك تشمل الأطراف ذات العلاقة المدراء وإداريين الشركات والشركاء بها ويجب توجيه الاهتمام إلي جوهر العلاقة وليس الشكل القانوني عند النظر في العلاقة المحتملة مع كل طرف مرتبط.

ويتم احتساب المعاملات بين هذه الأطراف من ذوي العلاقة على أساس أسعار السوق السائدة وطبقا للشروط المماثلة والعروض المقدمة من أطراف مستقلة عن عضها البعض.

١١/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٢/٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

الالتزامات المحتملة هي:

- الالتزام محتمل ينتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المنشأة بالكامل؛ أو
- الالتزام حالي ينتج عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب:

- (أ) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسوية الالتزام؛ أو
- (ب) إن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

إن الالتزامات المحتملة لا يتم إثباتها أو الإفصاح عنها، إلا إذا كان احتمال وجود تدفق لموارد نقدية ذات منافع اقتصادية.

١٣/٤ الزكاة والضرائب

(أ) الزكاة

وفقا لمعايير المحاسبة للزكاة يتم احتساب الزكاة طبقا لمبدأ الاستحقاق لكل سنة وفقا للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتحمل التزامات الزكاة مباشرة على قائمة الدخل. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، ان وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها اصدار الربوط النهائية.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بإثبات المصروفات والإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا إذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم اثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف.

يتم اثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج (أو التي من المتوقع تحققها) طبقاً للأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

إيرادات أتعاب الخدمات الإستشارية

يتم إثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة السارية.

إيرادات أتعاب العمليات والحفظ

يتم إثبات أتعاب العمليات والحفظ عند تقديم الخدمات. ويتم إدراجها على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب على مدى الفترة المقدم عنها الخدمة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه استثمارات الشركة كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل.

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

١٥/٤ المصروفات

- مصروفات البيع والتسويق هي التكاليف المتكبدة في تسويق خدمات الشركة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى على أنها مصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة ما بين تكاليف نشاط وبيع وتسويق وعمومية وإدارية عالي أثار ثابت.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- نقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨١٣,٢٨٩	٥١١,٨٤٤	أرصدة بالبنوك
-	١,٠٨٦,٠٢٤	أذون خزانة*
٨١٣,٢٨٩	١,٥٩٧,٨٦٨	

* تتمثل أذون الخزانة في أذون خزانة مصرية بمبلغ (٤,٦٦٥,٥٥٩ جنية مصري) تاريخ استحقاقها ١٨ فبراير ٢٠٢٠ م.

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي:-

قيمة الاستثمار		نسبة الاستثمار	عدد الوحدات		
٢٠١٨	٢٠١٩		٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥,٦٩١,٧٣٦	١٧%	-	٤٧٩,٥٣٦	صندوق الأول للمراجعات
٣,٤٧٦,٣٩٢	٢,٧٨٩,٨٤٠	٨%	٢٢٨,٢٧٤	١٧١,٧١٩	صندوق الأول للأسهم السعودية
٣,٣٧٣,٥٧٠	٥٩٤,٤٠٧	٢%	٤٠٧,٧٩٦	٦٦,٦١٦	صندوق الأول للدخل الدوري
٨,٣٦٧,١٥٢	٧,٥٣٨,٧٢٢	٢٣%	٨٢٨,٤٣١	٨٢٨,٤٣١	صندوق تحالف الفرص العقارية
٨٨٩,١٣٧	٨٨٩,١٣٧	٣%	١١٤,٤٣٢	١١٤,٤٣٢	صندوق الروضة العقاري
٣,١٦٧,٩٠٦	-	-	٤٥٦,٦٧٦	-	صندوق الأول للغذاء والرعاية الصحية
١,٦٦٣,٦٠٣	١,٦١٨,٩٤٢	٥%	٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠	صندوق فرص الأول العقاري
١,٢٧٥,٥٨٩	٢٣٢,٣١٣	١%	-	-	محفظة الجزيرة الاستثمارية
٧٤٦,٠٨٧	٧٠٧,٨٤٨	٢%	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	صندوق الأول للدخل العقاري ١
٥٠٨,٣٠٢	-	-	٥٨,٩٦٣	-	صندوق الأول للطروحات الأولية
١,١٦٧,٠١٥	١,١٠٢,٣٦٨	٣%	١٤٧,٦٤٠	١٤٧,٦٤٠	صندوق قلل الراكدة العقاري
٨,٠٣٧,٥٠٠	٨,٥٠٧,٧٧٨	٢٦%	٨٠٣,٧٥٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الأول للطاقة
-	٣,٢٩١,٧٤٠	١٠%	-	٨٧,٢٣٦	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٣٢,٦٧٢,٢٥٣	٣٢,٩٦٤,٨٣١				

حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,٥٦١,١٦٠	٣٢,٦٧٢,٢٥٣	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٢٢,١٥٥	إضافات
(٢٠,٦٧٤,٣٣٠)	(١٣,٢٨٢,٠٢٣)	اسهم مبيعة
(٢,٢١٤,٥٧٧)	٥٢,٤٤٦	أرباح / خسائر غير محققة
٣٢,٦٧٢,٢٥٣	٣٢,٩٦٤,٨٣١	

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٥٦,٧٠٧	٢,٥٢١,٢١٦	صندوق الملكية الخاصة ١
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
٤,٦٥٦,٧٠٧	٤,٥٢١,٢١٦	

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- إستثمارات في شركات تابعة

تتمثل إستثمارات في شركات تابعة في حصص الملكية التي تستحوذ عليها الشركة في الشركات التابعة وهي كما يلي: -

اسم الشركة	نسبة الملكية		٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م		
شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة	%٩٥	%٩٥	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
شركة أمين الأصول	%١٠٠	%١٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
			١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠

في ٢٤ يوليو ٢٠١٨ صدر قرار من شركة الأول كابيتال (الشركة القابضة) يفيد تحملها كافة خسائر الشركات التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم تحمل خسائرهم للفترات اللاحقة وادراج تلك الخسائر كمستحقات لتلك الشركات.

٩- دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
-	٤٦٩,٣١٣	شركة مشروع الأول للتطوير العقاري الأمريكي
-	٣,٩٣٨,٨٩٠	شركة أفبون كايون
-	٤,٤٠٨,٢٠٣	

١٠- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٢,٣٠٦,٩٤٦	٤٦٠,٥٨٥	ذمم موظفين
١,٨٨١,٧٢٦	١,٨٨١,٧٢٦	تأمين خطابات ضمان (إيضاح رقم ٢٢)
٥٢٢,٢٢٢	٣١٢,١٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٠٩,٣٦٨	٨٩١,٦٧٥	إيرادات مستحقة
٥٧,٩٧٥	٦٤,٧٥٥	تأمينات مستردة
٥,٦٧٨,٢٣٧	٣,٦١٠,٨٩٨	

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المتعلقة بها:

أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
-	١٢٥,٠٥٠	-	١,٦١١,٣٩٢	مدفوعات نيابة عن الشركة	شركة فني البيت
٣,٠٩٨,٦٣٤	٣,٠٩٨,٦٣٤	-	-	إيرادات خدمات مستحقة	شركة تحالف المسعى
١,٣٠١,٣٥٨	٢,٥٦٢,٧٠٣	١,٦٨٠,٥١٠	١,٦٥٢,٨٠٤	إيرادات خدمات مستحقة	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
١,٠٩٧,٥٦٠	١,١٩٨,٣٦٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري المحدودة
٣٨٨,٨٠٠	٤٨٩,٦٠٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
-	-	٤,٦٦٨,٩٦٣	٣,٦٨١,٣٩٨	إيرادات مستحقة من الصناديق	صناديق استثمارية (مدارة من قبل الشركة)
١٩,٣٧٧,٦٠٣	٢١,٣٨٢,٩٤٧	٨٩٤,٥٢٨	١,٤٦٢,٧٠٨	توزيعات أرباح مستلمة	شركة كلية جدة العالمية
٦٤٨,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات مستحقة	شركة سلامة للتأمين التعاوني
-	-	-	٤,٥٠٥,١٧٠	إيرادات خدمات مستحقة	شركة تاجير التمويلي
-	-	-	١٧١,٤٢٩	إيرادات خدمات مستحقة	شركة إيالك السعودية للتأمين التعاوني
-	-	٥٧٤,٧٢٩	-	إيرادات خدمات مستحقة	شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية
-	١٨,٢٠٣	-	١٥٩,٣٢١	مدفوعات نيابة عن الشركة	مجموعة رصد العالمية القابضة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	شركة الأول للتطوير العقاري الأمريكي
٨٩,٥٠٨	٣٨٤,٧٩٨	٩٣,٨٤١	-	إيرادات خدمات مستحقة	شركة العقار الأمريكي
١,٥٦٣,٤١٠	١٨٨,٨٩٠	٢٤٣,٤٢٩	٧٨٥,٦٨٢	إيرادات خدمات مستحقة	
٢٧,٥٦٩,٨٧٣	٣٠,١٠٢,١٨٥				

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٩٩,٦٠٦	٩٩,٦٠٦	-	-	مدفوعات من الشركة	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
١٩٧,٣٧٢	١٥٠,٢٥٣	٨٥,٩٩٢	٨٥,٩٩٢	قيمة أقساط سيارات	شركة تأجير الآلات وتجارة العقار والسيارات
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات مستحقة	صندوق تحالف الفرص العقارية
٧٩٦,٩٧٨	٢٤٩,٨٥٩				

١٢- موجودات غير ملموسة، صافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	أنظمة وبرامج
		<u>التكلفة</u>
٢,٦٤٩,٤١٣	١,٩٠٦,٤٢١	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	-	تحويلات
(٧٩٢,٩٩٢)	-	استيعادات
١,٩٠٦,٤٢١	١,٩٠٦,٤٢١	الرصيد في بداية السنة
		<u>الإطفاء</u>
٩٩٦,٠٥٩	٥٣٣,٧٣٧	الإطفاء في بداية السنة
٣٣٠,٦٧٠	٣٤٠,٦٧٠	الإطفاء المحمل خلال السنة
(٧٩٢,٩٩٢)	-	الاستيعادات
٥٣٣,٧٣٧	٨٧٤,٤٠٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١,٣٧٢,٦٨٤	١,٠٣٢,٠١٤	في ٣١ ديسمبر
١,٦٥٣,٣٥٤	١,٣٧٢,٦٨٤	في ١ يناير

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	سيارات	اثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب الي	اعمال تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٥٤,٢١٤	٨٥٥,٠٥٣	٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٨,١٧٩
إضافات	-	٥,٩٥٠	٣,٣٢٩	-	٩,٢٧٩
تحويلات	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٦٠,١٦٤	٨٥٨,٣٨٢	-	٤,٢٤٧,٤٥٨
إضافات	-	٣,٧٤٩	٤,٧٢٨	-	٨,٤٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٦٣,٩١٣	٨٦٣,١١٠	-	٤,٢٥٥,٩٣٥
الاستهلاك					
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	١٣٢,٦٢٥	٢,٣٧٧,٩١٥	٦٣٩,٦٧٣	-	٣,١٥٠,٢١٣
الاستهلاك المحمل خلال السنة	١٠٧,٢٢٨	١٧٥,٦٥٤	٣٦,٦٤٩	-	٣١٩,٥٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣٩,٨٥٣	٢,٥٥٣,٥٦٩	٦٧٦,٣٢٢	-	٣,٤٦٩,٧٤٤
الاستهلاك المحمل خلال السنة	٩٥,٠٨١	١٣١,٩٢٤	٢٣,٥٥٢	-	٢٥٠,٥٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٣٤,٩٣٤	٢,٦٨٥,٤٩٣	٦٩٩,٨٧٤	-	٣,٧٢٠,٣٠١
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٣,٩٧٨	٢٧٨,٤٢٠	١٦٣,٢٣٦	-	٥٣٥,٦٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٩,٠٥٩	٤٠٦,٥٩٥	١٨٢,٠٦٠	-	٧٧٧,٧١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩٦,٢٨٧	٥٧٦,٢٩٩	٢١٥,٣٨٠	٥٠,٠٠٠	١,١٣٧,٩٦٦

١٤- رأس المال

بلغ رأس المال عند التأسيس مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٧م: ٥,٠٠٠,٠٠٠) قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وهو مدفوع ومملوك بالكامل من المساهمين كالتالي:

اسم الشريك	عدد الأسهم	%	المبلغ
الدكتور/ صالح جميل صالح ملائكة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ فيصل صالح جميل ملائكة	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
السيد/ عدنان محمد عبدالمجيد تلمساني	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
مجموعة رصد العالمية القابضة	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧م أقر المساهمين موافقتهم على عدم الممانعة من تعديل قائمة الملاك لتصبح كما في موافقة هيئة السوق المالية في خطابها بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٦م وتم تعديل نظام الأساس بذلك لتصبح حصة المساهمين كالتالي:

اسم الشريك	عدد الأسهم	%	المبلغ
الدكتور/ صالح جميل صالح ملائكة	٤,٢٥٠,٠٠٠	٨٥	٤٢,٥٠٠,٠٠٠
السيد/ عدنان محمد عبدالمجيد تلمساني	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
مجموعة رصد العالمية القابضة	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية	٢٥٠,٠٠٠	٥	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع للنظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة، يجب على الشركة تجنب ١٠% من صافي ربح السنة وتحويله إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٢,٣٩٤	٥٧,٨٨١	ذمم دائنة
٦١٣,٢٠٨	٤٨٢,٤٠٩	تذاكر واجازات
٦٢٢,٧٥٢	١٨٧,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٣١٨,٣٥٤	٧٢٧,٨٠٧	

١٧- الزكاة المستحقة

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧,٠٩٠,٩٢٢	٧,٣١٣,٦٣٨	مخصص الزكاة في بداية السنة
٧٥٧,٨٦٢	٨٧٥,٠٠٠	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(٥٣٥,١٤٦)	(٧٤٤,٢٦٣)	المدفوع خلال السنة
٧,٣١٣,٦٣٨	٧,٤٤٤,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة

(ب) الوضع الزكوي:

السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي بمبلغ قدره ٨٣٥,٨٧٠ ريال وقامت الشركة بالاعتراض عليه وصدر ربط معدل من قبل الهيئة بمبلغ قدره ٨١٩,٥٥٨ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٥٨,٥٨٠ ريال وتم رفع الاعتراض الى الاستئناف على باقي المبلغ وصدر قرارها بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٢ هـ ولم تقم الهيئة بأي إجراء.

السنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي بمبلغ قدره ١,٢٢٦,٤٨٣ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه ورفع الى اللجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة زكوية مقيدة ولم يصدر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل أي مخاطبات.

السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م

قدمت الشركة إقرارها عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة مقيدة حتى عام ٢٠١٧م.

سنة ٢٠١٨

قدمت الشركة إقرارها عن السنة وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة مقيدة تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠م.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

(أ) حركة المخصص خلال السنة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣,٥٥٩,٤٢٦	٣,٥٠٤,٩٩٠	الرصيد أول السنة
٣٨١,٥٤٧	٣٠٢,٢٩٤	قائمة الأرباح و الخسائر
١١٥,٦٠١	١٣٣,٠٩٦	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(١٧٨,٣٢٣)	٣٨٥,٥٥٨	تكلفة الفائدة
(٣٧٣,٢٦١)	(٤٢٠,٣١٠)	قائمة الدخل الشامل
٣,٥٠٤,٩٩٠	٣,٩٠٥,٦٢٨	الخسائر / الأرباح الإكتوارية
		المزايا المدفوعة
		الرصيد آخر السنة

(ب) المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة للسنة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٨١,٥٤٧	٣٠٢,٢٩٤	تكلفة الخدمات الحالية
١١٥,٦٠١	١٣٣,٠٩٦	الأعباء المالية
٤٩٧,١٤٨	٤٣٥,٣٩٠	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

(ج) الافتراضات الرئيسية للإكتوراي كما يلي: -

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٨%	٢,٣٥%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة المرتبات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن تقاعد الموظفين

(د) تحليل الحساسية على القيمة الحالية للالتزامات خطة المنافع المحددة هي على النحو التالي:

٢٠١٨	النسبة	القيمة	النسبة	٢٠١٩	معدل الخصم
٣,٣٥٢,٠٣٩	١+	٣,٧٢٩,٥٣١	١+		بالزيادة
٣,٦٧٢,٣١١	١-	٤,٠٩٩,٠٥٩	١-		بالانخفاض
٣,٦٦٨,٦٨٠	١+	٤,٠٩٢,٠٨٣	١+		معدل الرواتب
٣,٣٥٢,٣٢١	١-	٣,٧٣٢,٢٠١	١-		بالزيادة
					بالانخفاض

١٩- الايرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	
١١,٧٧٩,٩٥٨	٩,٩٩٤,٠٩٨	٢٢٢,٤٣١	١,٥٦٣,٤٢٩	إيراد النشاط
(٤,٦٩١,٧١٥)	(٢,٧٩١,١٨٤)	(٩٥١,٥٤٧)	(٩٤٨,٩٨٤)	تكلفة النشاط (إيضاح ٢٠)
٧,٠٨٨,٢٤٣	٧,٢٠٢,٩١٤	(٧٢٩,١١٦)	٦١٤,٤٤٥	إجمالي الربح / (الخسارة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	
٧,٣٢١,٠٠٤	٦,٤٨٧,٣٨٢	٢٨٦,٧٦٥	٥٤٦,٨٥٧	إيراد النشاط
(٥,٤٧٧,٠٣٦)	(٣,٠٢١,٢٠٤)	(١,٣٢٢,٩٥٤)	(١,١٣٢,٨٧٨)	تكلفة النشاط (إيضاح ٢٠)
١,٨٤٣,٩٦٨	٣,٤٦٦,١٧٨	(١,٠٣٦,١٨٩)	(٥٨٦,٠٢١)	إجمالي الربح / (الخسارة)

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- تكلفة النشاط

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٧٧٢,٧٦٣	٤,٠٩٧,٤٤٧	أجور وما في حكمها
٦٩٦,٢٠٢	٥٩٤,٢٦٨	إيجارات
٨,٠٧١	-	دعاية وإعلان
٥,٤٧٧,٠٣٦	٤,٦٩١,٧١٥	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,١٠٩,٩٢١	٤,٥٤٩,٤٣٨	أجور وما في حكمها
١٥٧,٦٩٠	-	مدفوعات حكومية
٨٨٦,٠٣٨	٣١٩,٠٨٥	أبحاث ودراسات و استشارات
١٧٤,٠٥٠	١٤٨,٥٦٧	إيجارات
٦٥٠,٢٠١	٥٩١,٢٢٧	استهلاكات (إيضاحات ١٢، ١٣)
١٩٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٦٩,٠٢٨	٢٥٨,٧٧٩	مصروفات التقنية
١٨٩,٥٧٣	٩٨,٠٣١	إشتراقات
١٨٢,٦٠٦	١٥٠,٠٦٥	خدمات مساندة
١٧٨,٧٨٦	١١٠,٦٤٨	أنظمة وبرمجيات
٧٩٨,٦٣٧	٧٩٣,١٢٠	أخرى
٨,٩٨٦,٥٣٠	٧,١٣٣,٩٦٠	

٢٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان المصدرة لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بناءً على طلبها بمبلغ ١,٨٨١,٧٢٦ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٨٨١,٧٢٦ ريال سعودي) مقابل السنوات (٢٠٠٩-٢٠١٠/٢٠١١-٢٠١٢) التي لم يتم عليها ربط نهائي ومازالت في لجنة الاستئناف (إيضاح ١٧ب).

٢٣- نصيب السهم من الربح / (الخسارة)

الربح / (الخسارة) الأساسية للسهم

يعتمد احتساب الربح أو خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي الربح أو الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٩,١٥٦,٦٣٩)	١,٦٧٧,٧٠٤	الربح / (الخسارة) للسنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٨٣)	٠,٣٤	نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم
(١,٨٣)	٠,٣٤	نصيب السهم المخفض من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	الفئة	
			الموجودات المالية
٨١٣,٢٨٩	١,٥٩٧,٨٦٨	التكلفة المطفأة	نقد وما في حكمه
٣٢,٦٧٢,٢٥٣	٣٢,٩٦٤,٨٣١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٥٦,٧٠٧	٤,٥٢١,٢١٦	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤,٤٠٨,٢٠٣	-	التكلفة المطفأة	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٣,٢٩٨,٧٤١	٥,١٥٦,٠١٥	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٥٦٩,٨٧٣	٣٠,١٠٢,١٨٥	التكلفة المطفأة	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣,٤١٩,٠٦٦	٧٤,٣٤٢,١١٥		إجمالي الموجودات المالية
			المطلوبات المالية
٧٩٦,٩٧٨	٢٤٩,٨٥٩	التكلفة المطفأة	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣١٨,٣٥٤	٧٢٧,٨٠٧	التكلفة المطفأة	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣١٣,٦٣٨	٧,٤٤٤,٣٧٥	التكلفة المطفأة	الزكاة المستحقة
٩,٤٢٨,٩٧٠	٨,٤٢٢,٠٤١		إجمالي المطلوبات المالية

٢٥- إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام للأدوات المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر القيمة العادلة).
- مخاطر تشغيلية.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

١/٢٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الموجودات المالية
٨١٣,٢٨٩	١,٥٩٧,٨٦٨	نقد وما في حكمه
٣,٢٩٨,٧٤١	٥,١٥٦,٠١٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٥٦٩,٨٧٣	٣٠,١٠٢,١٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٦٨١,٩٠٣	٣٦,٨٥٦,٠٦٨	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات مالية
٧٩٦,٩٧٨	٢٤٩,٨٥٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣١٨,٣٥٤	٧٢٧,٨٠٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١١٥,٣٣٢	٩٧٧,٦٦٦	إجمالي المطلوبات المالية

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ) عوامل المخاطر المالية (تتمة)

١/٢٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

نظرًا لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الاعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تركز إدارة الشركة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي ومن خلال المراجعة الشهرية لتحليل اعمار الديون من الذمم التجارية. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا للخصائص الائتمانية. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء الذين لا يتم التعامل معهم، ولا يتم إجراء تعاقدات آجلة إلا بموافقة مجلس الإدارة، أو يتم الدفع مقدمًا.

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية ذات تصنيف ائتماني جيد. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى البنوك والمؤسسات المالية الخارجية لها تصنيف رسمي هي مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٢/٢٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائمًا ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يومًا. وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية ٢٠١٨ م و٢٠١٩ م: -

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			المطلوبات المالية
-	١,٣١٨,٣٥٤	١,٣١٨,٣٥٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٥٥,٧٧٦	٧٥٧,٨٦٢	٧,٣١٣,٦٣٨	الزكاة المستحقة
٣,٥٠٤,٩٩٠	-	٣,٥٠٤,٩٩٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٦٠,٧٦٦	٢,٠٧٦,٢١٦	١٢,١٣٦,٩٨٢	
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			المطلوبات المالية
-	٧٢٧,٨٠٧	٧٢٧,٨٠٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٦٩,٣٧٥	٨٧٥,٠٠٠	٧,٤٤٤,٣٧٥	الزكاة المستحقة
٣,٩٠٥,٦٢٨	-	٣,٩٠٥,٦٢٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٤٧٥,٠٠٣	١,٦٠٢,٨٠٧	١٢,٠٧٧,٨١٠	

٣/٢٥ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال النشاط المعتاد، حيث أن جميع المعاملات للشركة خلال السنة بالريال السعودي، إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي غير جوهري.

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) عوامل المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢٥ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تحمل عمولة باستثناء أذون الخزانة المصرية، إن إجمالي التعرض لمخاطر معدل العمولة في تاريخ المركز المالي غير جوهري.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات. تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق النقد/المال السعودية والخليجية.

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض. السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفاة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حسب مستوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (حسب الفئة) الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة:

أدوات حقوق الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
المستوى الأول*	٩,٠٧٥,٩٨٣	٦,٨٤٩,٩٦٢
المستوى الثاني**	٢٦,٤١٠,٠٦٤	٢٨,٤٧٨,٩٩٨
المستوى الثالث***	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٣٧,٤٨٦,٠٤٧	٣٧,٣٢٨,٩٦٠

* تتضمن استثمارات المستوي الأول صناديق الاستثمار المحلية المتداولة المدارة من قبل شركة الأول كابيتال.

** تتضمن استثمارات المستوي الثاني صناديق الاستثمار المحلية العقارية والخاصة المدارة من قبل شركة الأول كابيتال. تستخدم الشركة صافي قيمة الموجودات (NAV) استنادًا إلى أحدث صافي قيمة للموجودات المنشورة من قبل الصناديق كقيمة عادلة لهذه الاستثمارات.

*** تتضمن استثمارات المستوي الثالث استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركة محلية.

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) عوامل المخاطر المالية (تتمة)

٤/٢٥ مخاطر تشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان التحكم في موارد الشركة من خلال حماية موجوداتها وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة في تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل الي أدنى حد من تأثير الخسائر التي تكبدتها في سياق الاعمال الاعتيادية (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير الخدمات بما يتناسب مع المخاطر.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال.

يغطي هيكل رأس مال الشركة بشكل كافي جميع المخاطر المادية التي تمثل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتنوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الاعمال في المستقبل وللإطلاع على كفاية رأس المال يرجى الاطلاع على إيضاح (٢٥).

٢٦- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٣,٠٥٢,٦٦١	٦٤,٢٠٩,٣١٦	قاعدة رأس المال:
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٦٣,٠٥٢,٦٦١	٦٤,٢٠٩,٣١٦	الشريحة الثانية لرأس المال
		اجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٢٥,٩٧٨,٥٢٣	٢٩,٠٩٠,١٢٨	مخاطر الائتمان
٢,٤٣٣,٤٣٧	٢,٠٩٨,٦٢٩	مخاطر التشغيل
٣,٢٢٢,٣٦٦	٢,٠٢٧,٦٨٣	مخاطر السوق
٣١,٦٣٤,٣٢٦	٣٣,٢١٦,٤٤٠	اجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٣١,٤١٨,٣٣٥	٣٠,٩٩٢,٨٧٦	الفائض في رأس المال
١,٩٩	١,٩٣	معدل الكفاية المالية (مرات)

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الموقف القانوني

يوجد قضيتين مقامتين من شركة تملك ضد شركة الأول كابيتال لدي لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية برقم ٣٩/٣١٣ بتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٩هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٨م، بخصوص صندوق فلل الروضة و الأخرى برقم ٣٩/٣١٤ بتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٩هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٨م، بخصوص صندوق تحالف الفرص العقارية وقد صدر في كلتا القضيتين احكام ابتدائية من لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية برفض مطالبتهم في الدعوتين، وقد تم تبليغ الشركة بأنه قد تم تقديم استئناف علي الحكمين الا انه حتي تاريخ اصدار القوائم لم يتم ابلاغ الشركة بتأييد الحكمين السابقين أو بمواعيد نظر للجلسات ان رأت محكمة الاستئناف ما يشوب الحكمين.

٢٨- الاحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء دولة الصين ومنها الي أغلب دول العالم مما ادي الي اتخاذ العديد من دول العالم للعديد من الإجراءات الاحترازية مثل وقف العمل في منشآت ومؤسسات القطاع الحكومي والخاص ووقف حركة النقل والتبادل التجاري مما تسبب في اضطرابات في الاعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية حول العالم .

وتعتبر الإدارة هذه الاحداث اللاحقة من الاحداث التي لا تتطلب تعديل للقوائم المالية غير الموحدة للشركة نتيجة الموقف غير المستقر والذي يتسم بالتطور السريع مما يصعب القدرة على تحديد الأثر المالي المحتمل لهذا الفيروس على القوائم المالية غير الموحدة للشركة حتى تاريخ التقرير .

وسوف تقوم الإدارة في عام ٢٠٢٠م بدراسة الأثر المالي لتلك الاحداث والإجراءات على الشركة وكذلك سوف تقوم بإعادة تقييم فرض الاستمرارية.

٢٩- أرقام المقارنة

تم اعاده تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية غير الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية غير الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٠ ابريل ٢٠٢٠م).