

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المنفصلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المنفصلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرست

- تقرير مراجع الحسابات المستقل.
- قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٢
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣
- قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٤
- إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٥

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة

إلى السادة المساهمين بشركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة لشركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والتفسيرات الأخرى.

وفي رأينا وباستثناء أثر التحفظات الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

١- تم موافقتنا بمصادقة على رصيد أحد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤,٦١٠,٨٣٠ ريال سعودي كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٦/ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة ولم تقم الشركة بإثبات الفرق بين رصيد المصادقة والرصيد الدفترى المشار إليه بالأقل بمبلغ ١,٢٢٢,٣٣٥ ريال سعودي (المصادقة اقل من الدفاتر) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وفقاً لما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٦/ج)، بالمخالفة بما تقضي به المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى زيادة الموجودات وحقوق الملكية وصافي الدخل بنفس المبلغ.

٢- قامت الشركة بإثبات مبلغ ٧,٣٣٢,٦٠٠ ريال سعودي ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بدلاً من تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (ويتمثل ذلك المبلغ فيما قامت الشركة بسداده بناء على الحكم الصادر عليها في القضية رقم ٤٧٩٨، والتي ستقدم الشركة فيها التماس) كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة، بالمخالفة بما تقضي به المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى زيادة الموجودات وحقوق الملكية وصافي الدخل بنفس المبلغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة

إلى السادة المساهمين بشركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

لفت إنتباه - الأساس المحاسبي والقيود على التوزيع:

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢ المرفق مع القوائم المالية المنفصلة، والذي يصف الأساس المحاسبي الذي أعدت على أساسه القوائم المالية المنفصلة. لقد تم إعداد القوائم المالية المنفصلة لمساعدة المساهمين بالشركة في إعداد إقرارات الزكاة الخاصة بالشركة. ونتيجة لذلك ، فإن القوائم المالية المنفصلة قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. إن تقريرنا مُعد فقط لشركة الأول كابيتال ولمساهميها ولهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المنفصلة وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المنفصلة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى 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 تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة إلى السادة المساهمين بشركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج 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 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

License No. 502
P.O.Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Saudi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب. ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٠٨٥
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة
إلى السادة المساهمين بشركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا وقوع الشركة في أية مخالفات لأحكام نظام الشركات لها تأثير جوهري على القوائم.
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

عن / شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥هـ

جدة :

التاريخ : ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢م



شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي المنفصلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣١٧,٠٢١	٢٩٢,٥١٧	(١٣)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٨٨٦,٣٤٤	٥٠٠,٦٧٥	(١٢)	موجودات غير ملموسة ، صافي
١١,٠٤٣,٣٤٣	٧,٠٦٥,١٥٣	(٦)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٨٠,٤٥٥	٣,٢١٧,٠٩٠	(٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الأخر
١١٠,٠٠٠	١١١,٢٥٠	(٨)	استثمار في شركات تابعة
٣٩٦,٢٣٥	٣,٦١٥,٠٠٠	(٩)	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
١٥,٩٣٣,٣٩٨	١٤,٨٠١,٦٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٦٦١,٩٩٤	٩,٢٣٩,٩٦٥	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٨٧٧,٧٧٣	٢٦,٥٥٠,٨٨٧	(٦)	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٧٣١,٤٥٤	٢٣,٣١٦,٦٢١	(١١)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٢٤,٢٩٠	٢,٩٠١,٨٧٧	(٥)	نقد وما في حكمه
٦٠,٨٩٥,٥١١	٦٢,٠٠٩,٣٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
٧٦,٨٢٨,٩٠٩	٧٦,٨١١,٠٣٥		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
٣,٩٣٠,٧٨٩	٤,٠٨٦,٨٣٩	(١٦)	احتياطي نظامي
(١,٩٠٨,٨٦٥)	(١,٥٨٥,٥٣٨)		احتياطيات أخرى
١٢,٧٢٥,١٢٧	١٤,١٢٩,٥٧١		أرباح مدورة
٦٤,٧٤٧,٠٥١	٦٦,٦٣٠,٨٧٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات :
٦٧٩,٩٨٥	١,٣٥٥,٥٩١	(١٧)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٥,٥٠٢	٥٧,٢٨٤	(١١)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٧,٢٩٩,١١٣	٥,٣٦٣,٦٤٦	(١٨)	مخصص الزكاة
٣,٩٤٧,٢٥٨	٣,٤٠٣,٦٤٢	(١٤)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٠٨١,٨٥٨	١٠,١٨٠,١٦٣		مجموع المطلوبات
٧٦,٨٢٨,٩٠٩	٧٦,٨١١,٠٣٥		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٣١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١٠,٧١٨,٥٠٢	١٢,٠١٧,١٢٢	(١٩) إيرادات النشاط
(٤,٣٠٨,٢٠١)	(٤,٢٩٥,٤٩٤)	(٢٠) تكلفة النشاط
٦,٤١٠,٣٠١	٧,٧٢١,٦٢٨	إجمالي الربح
(٦,٢٢٩,٥٢٧)	(٧,٥٥٧,٩٩٨)	(٢١) مصاريف الأعمال الرئيسية مصروفات عمومية وإدارية
١٨٠,٧٧٤	١٦٣,٦٣٠	الربح من العمليات
(٩٧,٤٦٨)	(٩٥,٥٣٨)	(٢٢) تكلفة التمويل
١,٠٤٥,٠٦٣	٢١٣,٧٨٦	(٦) توزيعات أرباح من موجودات مالية
٦١,٢٦٨	٢,٦٨٥,٦٥٠	(٦) أرباح محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٦١,٠١٤	(٥٠٨,٦٨٧)	(٦) (خسائر)/ أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٤٤٨)	(٧,٤٠١)	(٥) فروق تقييم العملات الأجنبية
٢,٦٢٦,٢٠٣	٢,٤٥١,٤٤٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٩٤٠,٩١٨)	(٨٩٠,٩٤٦)	الزكاة
١,٦٨٥,٢٨٥	١,٥٦٠,٤٩٤	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر:
١٩٣,٢١١	٣٨٦,٩٤٥	(١٤) الأرباح الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١,٣٤٠,٧٦١)	(٦٣,٦١٨)	(٧) التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٧,٧٣٥	١,٨٨٣,٨٢١	اجمالي الربح الشامل للسنة
٠,٣٤	٠,٣١	(٢٢) ربح السهم للسنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٣١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

الرصيد	إحتياطات أخرى	أرباح مدورة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٦٤,٢٠٩,٣١٦	(٧٦١,٣١٥)	١١,٢٠٨,٣٧١	٣,٧٦٢,٢٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٦٨٥,٢٨٥	-	١,٦٨٥,٢٨٥	-	-	صافي ربح السنة
١٩٣,٢١١	١٩٣,٢١١	-	-	-	الأرباح الاكتوارية
(١,٣٤٠,٧٦١)	(١,٣٤٠,٧٦١)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	(١٦٨,٥٢٩)	١٦٨,٥٢٩	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٦٤,٧٤٧,٠٥١	(١,٩٠٨,٨٦٥)	١٢,٧٢٥,١٢٧	٣,٩٣٠,٧٨٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٤,٧٤٧,٠٥١	(١,٩٠٨,٨٦٥)	١٢,٧٢٥,١٢٧	٣,٩٣٠,٧٨٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١,٥٦٠,٤٩٤	-	١,٥٦٠,٤٩٤	-	-	صافي ربح السنة
٣٨٦,٩٤٥	٣٨٦,٩٤٥	-	-	-	الأرباح الاكتوارية
(٦٣,٦١٨)	(٦٣,٦١٨)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	(١٥٦,٠٥٠)	١٥٦,٠٥٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٦٦,٦٣٠,٨٧٢	(١,٥٨٥,٥٣٨)	١٤,١٢٩,٥٧١	٤,٠٨٦,٨٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٣١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٦٢٦,٢٠٣	٢,٤٥١,٤٤٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات للبنود التالية :
٢٢٠,٣١٣	١٣٧,٠٥٩	استهلاك
٣٧٠,٦٧٠	٣٨٥,٦٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٦٩,١٣٩	٤٤٩,٩٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال الفترة
(١,٤٦١,٠١٤)	٥٠٨,٦٨٧	(أرباح) / خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٢٥,٣١١	٣,٩٣٢,٧٨٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٢,٤٩٥,٢٦٦)	٢,٧٩٦,٣٨٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٠٠,٢٥٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٩٦,٢٣٥)	(٣,٢١٨,٧٦٥)	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
١,٢٣٩,٥٣٢	٥,٣١٦,٦١٥	التغير في أرصدة الجهات ذات العلاقة
(١,٦٦٢)	(٣,٥٧٧,٩٧١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٢٠	٦٧٥,٦٠٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٨٦,١٨٠)	(٢,٨٢٦,٤١٣)	زكاة مدفوعة
(٣٣٤,٢٩٨)	(٦٠٦,٦٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧٤١,٨٧٨)	٢,٣٩١,٣٩٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(١,٧٠٠)	(١١٢,٥٥٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٢٥,٠٠٠)	-	شراء أصول غير ملموسة
(٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠)	استثمار في شركة تابعة
(٢٣١,٧٠٠)	(١١٣,٨٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٧٣,٥٧٨)	٢,٢٧٧,٥٨٧	صافي التدفق النقدي
١,٥٩٧,٨٦٨	٦٢٤,٢٩٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
٦٢٤,٢٩٠	٢,٩٠١,٨٧٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٣١> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي).

١. نبذة عن الشركة

- شركة الأول كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في جدة - المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨ المؤرخ في ١٩ جماد الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧ م). تم الإعلان عن تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠ / س بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٧ م).

- يتمثل نشاط الشركة بصورة أساسية في خدمات الإدارة والترتيب والحفظ والخدمات الاستشارية المالية وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٦٠٢٢/٣٠ بتاريخ ٩ جمادى ثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦ م) ووفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٨٠٩٥/٣٦ المؤرخ في ١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨ م) وبمثابة ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٤١٧٨/٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤ م).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم الي ٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٠ ريال سعودي).

- يقع مقر الشركة في مبنى بن حمران، شارع الأمير محمد بن عبد العزيز، جدة، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الإلتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية المستخدمة في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة للشركة. يعتبر هذا الأساس المحاسبي أساساً مقبولاً لأغراض احتساب الزكاة لذلك، تم إعداد تلك القوائم المالية المنفصلة فقط لاستخدام الإدارة لغرض احتساب الزكاة الخاص بالشركة ولأغراض الإدارة. كما تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة نظامية يتم فيها توحيد القوائم المالية للشركات التابعة.

- كما في ٣١ ديسمبر تتمثل الشركات التابعة للشركة فيما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الملكية
شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة	التطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٠٠٪
شركة أمين الأصول	التطوير العقاري - خدمات مالية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٠٠٪
شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة*	تجارة عامة	دولة الكويت	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٠٠٪

*تتمثل نسبة ملكية الشركة في شركة ثروات الوطنية في ١٠٪ بصورة مباشرة، و ٩٠٪ بشكل غير مباشر في حصة شركة أمين الأصول وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من الشركة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الاستثمارات التالية بالقيمة العادلة:
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. تم استخدام القيمة الإكتوارية الحالية من اجل احتساب منافع الموظفين وغيرها من المنافع المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المنفصلة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣.١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١م:

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس

سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

• تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة

كوفيد- ١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد- ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣.٢. المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

• تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال).

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات

الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

١-٣ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

(أ) تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

– الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

– المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

(ج) ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك

تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

(د) تحقق الإيرادات

- يتم اثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى.
- ويحدد المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- وتقوم الشركة بممارسة الاجتهادات، اخذاً في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس الموضحة أدناه على العقود مع عملائها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستنثى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل. ويكون توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بآداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل. حيث تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو متى) تنفذ أداء الالتزام، أي عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الالتزام إلى العميل.
- وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى خمس خطوات التالية:
 - الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد
 - الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من اجل تقديم خدمات للعميل.
 - الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء
 - الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.
- تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
 - (١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
 - (٢) أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
 - (٣) أداء الشركة للالتزام لا يكون اصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.

- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل بمبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.
- وتتمثل إيرادات الشركة (مع مراعاة الأحكام الموضحة أعلاه) في:
 - إيرادات اتعاب إدارة الأصول:
- يتم اثبات اتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية، ويتم اثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم اثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج (أو التي من المتوقع تحققها) طبقاً للأهداف السنوية المحددة مسبقاً.
- إيرادات اتعاب الخدمات الاستشارية:
- يتم اثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات السارية.
- إيرادات اتعاب العمليات والحفظ:
- يتم اثبات اتعاب العمليات والحفظ عند تقديم الخدمات ويتم ادراجها على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب على مدى الفترة المقدم عنها الخدمة.
- يتم اثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة، يتم اثبات الزيادة والنقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه استثمارات الشركة كتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في قائمة الدخل الشامل.
- تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند اثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم اثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

(ه) تكلفة النشاط

تحتسب تكلفة الإيرادات تحتسب على أساس التكلفة الفعلية لتقديم الخدمات

(و) المصروفات

- تشمل مصروفات البيع والتسويق (إن وجدت) والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.

- تتمثل مصروفات البيع والتسويق (إن وجدت) في تلك المصروفات الناشئة عن جهود الشركة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

(ز) الاستثمارات في الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة الشركة.
- تسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون للشركة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة.
- يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بشكل كامل منذ تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، ويتم التوقف عن التوحيد عند زوال السيطرة.
- تستخدم طريقة الاستحواذ في المحاسبة لقيود شراء الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ.
- إن زيادة تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تسجل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "أصول غير ملموسة". ويتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط في القيمة.
- تظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وقوائم الربح والخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية.
- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة من تلك المعاملات بين شركات المجموعة.

(ح) منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة:

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.
- تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. سياسة الشركة أن يتم وضع هذه الافتراضات بعد إستشارة الخبير الاكتواري لدى الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل بأحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

- يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

يقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها

(ط) ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده او عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او استبعاده
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

الاستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

السيارات	٤	سنة
أجهزة كمبيوتر	٤	سنة
أثاث وتركيبات	٥ - ١٠	سنة

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إن وجدت) في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام

(ي) الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

- يتم قياس الموجودات غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

- لا تتم رسمة الموجودات المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

عدد السنوات

البيان

٤

برامج محاسبية وبرامج أخرى

- يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحد وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لانخفاض القيمة.
- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
- يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها، بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم فحص تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان سيستمر تصنيفه كغير محدد المدة بشكل مدعوم. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

(ك) الزكاة والضريبة

ك-١ الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".
- يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ك-٢ ضريبة الاستقطاع

- تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كمطلوبات.

ك-٣ ضريبة المعاملات

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:
• عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
• الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

(ل) تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة (يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لمنشآت المجموعة بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية بتاريخ المعاملة)، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

(م) الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.

- الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

- الموجودات المالية

• القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الربح أو الخسارة.

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وإذا قامت الشركة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

وهي تكون اما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر)

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل. مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الغاء الإعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقا إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وودائع مرابحة لأجل. تتضمن ودايع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتواريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

وفيما يلي طريقة الاثبات والعرض للارباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه

صنف القياس	الاثبات والعرض للارباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأه	<ul style="list-style-type: none"> - يتم ادراج البنود التالية في الربح أو الخسارة: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ايراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ▪ الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) ▪ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	<ul style="list-style-type: none"> - المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الربح او الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه: <ul style="list-style-type: none"> ▪ إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ▪ الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر). (انخفاض القيمة وعكسها) ▪ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية - عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم اعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الاخر الى الربح أو الخسارة
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	<ul style="list-style-type: none"> - يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الاخر - توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار.
القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	<ul style="list-style-type: none"> - لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة	<ul style="list-style-type: none"> المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من إلغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

• إعادة التصنيف

عندما -و فقط عندما- تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

• انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة بدلاً من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

▪ في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

▪ وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

▪ بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة لا تتطلب عمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية في تاريخ كل تقرير مالي. بدلاً من ذلك، بإمكان المنشأة تكوين مخصص مقابل الخسائر المتوقعة للخسائر المتوقعة طويلة الأجل. اختارت الشركة الاستقادة من خيار الخسائر الائتمانية طويلة الأجل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على المنشأة استخدام الخسائر الائتمانية طويلة الأجل. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.

- أما فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الاخر فإنه يتم اثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الاخر والمتراكم في احتياطي اعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- وفي كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

- المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع.

• القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أي انه باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة).

• التصنيف والقياس اللاحق

أ. بالتكلفة المطفأه

- يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك، فيما عدا:
- (أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - (ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - (ج) عقود ضمان مالي.
 - (د) التزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - (هـ) الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتتية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في الربح أو الخسارة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر.

ب. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة.

٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الأولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الربح أو الخسارة.

عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

ج. المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .

• إعادة التصنيف

لا يمكن للمجموعة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١. تمتلك الشركة حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.
٢. وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

(ن) الاحتياطي القانوني

- وفقًا للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها
- إن هذا الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

(س) المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية المال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الربح أو الخسارة.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

(ع) عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

- تقوم الشركة (إن وجد) بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب والمباني وغيرها حيث:
 - يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل.
 - يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة.
 - يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

- يتم مبدئياً (إن وجد) قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية حيث:
- يتم قياس حق إستخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:
 - مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
 - تكاليف التجديد.
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم (إن وجد) خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. (وهي حالة الإيجار الوحيدة الموجودة بالشركة حالياً، حيث قامت الشركة بدراسة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ووجدت أن قيمة التزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام ذات أثر غير جوهري، حيث إن عقود الإيجار المبرمة قصيرة الأجل وبالتالي كافة تلك التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية المنفصلة للشركة).
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

الشركة كمؤجر (إن وجد)

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد ويجب على الشركة تصنيف كل عقد من عقود إيجاراتها إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، حيث يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهريّة ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار

تشغيلي إذا كان لا يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

يعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. وبشكل عام، فإن جميع عقود الإيجار التي تبرمها الشركة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي للشركة.

(ف) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخضع قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في

- قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنويا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

(ص) قياس القيمة العادلة

- تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية كجزء من قوائمها المالية السنوية. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:
 - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
 - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
 - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
 - المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة .

- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تندرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.
- تثبت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

(ق) الالتزامات والموجودات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

(ر) ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

(ش) توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

- تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند اعتماد التوزيع.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

(ت) العمليات غير المستمرة

- هي أحد مكونات أعمال الشركة التي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بصورة واضحة عن بقية الشركة (المجموعة) وهي:
 - تمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات المنفصلة.

- جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات. أو
- شركة تابعة تم اقتناؤها بصورة حصرية لغرض إعادة بيعها.

(ث) مصاريف مدفوعة مقدما

يتم اثبات المصاريف المدفوعة مقدما طويلة الأجل بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

(خ) التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
 - (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
 - (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
 - (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.
- يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى. وحيث أن الشركة تزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط فلم يتم عرض قطاعات جغرافية في هذه القوائم المالية.

(ذ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسهيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

١-٤ الأحكام:

استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
- اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات استنادا الى جهود الشركة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلا.

تحديد أسعار المعاملات

- يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

- قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكد تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٢٩).

٢-٤ التقديرات والافتراضات:

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم والزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات الى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات على فترات استجابة للتغيرات السكانية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١١).

الخصائر الإئتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خصائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الإقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني.

- هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضا في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مثل: -
- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الإئتمان
 - إختيار النماذج المناسبة والإفتراضات لقياس الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة.
- تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الإفتراضي للأداة المالية بإستثناء الأدوات المالية التالية والتي يتم قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهرا.
- الموجودات المالية ذات المخاطر الإئتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الإئتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت-.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختيار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل او الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

		٥. نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٩,٠٦٧	٢,٣٥٢,٤٣٥	بنوك حسابات جارية
٢١٥,٢٢٣	٥٤٩,٤٤٢	نقد بالمحافظ
٦٢٤,٢٩٠	٢,٩٠١,٨٧٧	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قيمة الاستثمار		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيانات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	%	%			
٦-أ) استثمارات متداولة:						
٤,٠٥٢,١٥٥	٩,٨١٥,٣٩٥	١١	٢٩.٢	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي (٧٨٩,٥٤٠ وحدة)
٣,٢١٣,٠٠٠	-	٨.٧	-	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للأسهم السعودية (صفر وحدة)
٥٩٢,٩١٧	-	١.٦	-	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للدخل الدوري (صفر وحدة)
٤,٢٠٥,٧٦٣	٦,٢١٦,٢٠٥	١١.٤	١٨.٥	السعودية	تداول بالسوق السعودي	محفظة الجزيرة الاستثمارية
٧,٥٠٧,٧٧٨	٧,١٨٤,١٠١	٢٠.٣	٢١.٤	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للطاقة (٧١٨,٤١٠.١٠ وحدة)
٣,٤٠٩,٤٢٧	٣,٣٣٥,١٨٦	٩.٢	٩.٩	السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي (٣٢٧,١٣٦.٥٢ وحدة)
٢,٨٩٦,٧٣٣	-	٧.٩	-	السعودية	تداول بالسوق السعودي	المحفظة الاستثمارية رصد (صفر وحدة)
٢٥,٨٧٧,٧٧٣	٢٦,٥٥٠,٨٨٧					
٦-ب) استثمارات غير متداولة:						
٧,٥٣٨,٧٢٢	٤,٦١٠,٨٣١	٢٠.٤	١٣.٧	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق انقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية) (٨٢٨,٤٣٠.٩٥ وحدة)*
١,١٣٦,٣٦٦	١,٠٨٨,٤٢٨	٣.١	٣.٢	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق فرص الأول العقاري (٢٤٢,٠٠٠ وحدة)
٨٨٩,١٣٧	٤٩٨,٤٩٩	٢.٤	١.٥	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق انقان السكني (الروضة سابقاً) (١١٤,٤٣٢ وحدة)
٦٦٥,٢٥٦	٦٤٠,٦٢٣	١.٨	١.٩	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الاول للدخل العقاري-١ (١١٠,٠٠٠ وحدة)
٨١٣,٨٦٢	٢٢٦,٧٧٣	٢.٢	٠.٧	السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق فلل الراكه العقاري (١٤٧,٦٤٠ وحدة)
١١,٠٤٣,٣٤٣	٧,٠٦٥,١٥٣					اجمالي
٣٢,٩٢١,١١٦	٣٣,٦١٦,٠٤١	١٠٠	١٠٠			اجمالي الاستثمارات (أ+ب)

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

صندوق الأول للدخل الدوري		صندوق الأول للأسهم السعودية		صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي		٦- حركة الإستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٥٩٤,٤٠٧	٥٩٢,٩١٧	٢,٧٨٩,٨٤٠	٣,٢١٣,٠٠٠	٥,٦٩١,٧٣٦	٤,٠٥٢,١٥٥	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٥٩٢,٩١٧)	-	(٣,٢١٣,٠٠٠)	(١١,٦٦٧,٣٥٠)	(١١,٣٦٠,٤٥٠)	استبعادات خلال السنة
(١,٤٩٠)	-	٤٢٣,١٦١	-	٢٧,٧٦٩	١٢٣,٦٩٠	إرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة التقييم
٥٩٢,٩١٧	-	٣,٢١٣,٠٠٠	-	٤,٠٥٢,١٥٥	٩,٨١٥,٣٩٥	الرصيد الختامي

محفظة الجزيرة الاستثمارية		صندوق فرص الأول العقاري		صندوق إتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية) *		تابع ٦-ج حركة الإستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٣٢,٣١٣	٤,٢٠٥,٧٦٣	١,٦١٨,٩٤٢	١,١٣٦,٣٦٦	٧,٥٣٨,٧٢٢	٧,٥٣٨,٧٢٢	الرصيد الافتتاحي
٤,٠٦٢,٠٥٠	٨,٢٨٢,٤٦١	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(١٢١,٣٦٨)	(٦,٣٧٦,٢٩٨)	(٥٥٦,٦٠٠)	(١٢١,٠٠٠)	-	(٢,٩٢٧,٨٩٢)	استبعادات خلال السنة
٣٢,٧٦٨	١٠٤,٢٧٩	٧٤,٠٢٤	٧٣,٠٦٢	-	-	إرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة التقييم
٤,٢٠٥,٧٦٣	٦,٢١٦,٢٠٥	١,١٣٦,٣٦٦	١,٠٨٨,٤٢٨	٧,٥٣٨,٧٢٢	٤,٦١٠,٨٣٠	الرصيد الختامي

* لم تقم الشركة بتقييم الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كما لم تقم الشركة بتقييم الاستثمار وفقاً لقوائم صندوق إتقان الأصول العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بسبب قيام الصندوق بتكوين خسائر ائتمانية بكامل مبلغ الأرصدة المدينة لأطراف ذات علاقة والتي تتمثل في صناديق يقوم مدير الصندوق بإدارتها، مما نتج عن ذلك فروقات بمبلغ ١,٢٢٢,٣٣٥ ريال سعودي.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

صندوق فلل الراكاة العقاري		صندوق الأول للدخل العقاري ١		صندوق اتقان السكني (الروضة سابقا)		تابع ٦-ج حركة الإستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٢,٣٦٨	٨١٣,٨٦٢	٧٠٧,٨٤٨	٦٦٥,٢٥٦	٨٨٩,١٣٧	٨٨٩,١٣٧	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٢٢١,٤٦١)	(٥٩٠,٥٦٠)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
(٦٧,٠٤٥)	٣,٤٧١	(٤٢,٥٩٢)	(٢٤,٦٣٣)	-	(٣٩٠,٦٣٨)	أرباح/(خسائر) غير محققة من اعادة التقييم
٨١٣,٨٦٢	٢٢٦,٧٧٣	٦٦٥,٢٥٦	٦٤٠,٦٢٣	٨٨٩,١٣٧	٤٩٨,٤٩٩	الرصيد الختامي

المحفظة الاستثمارية رصد		صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الامريكي		صندوق الأول للطاقة		تابع ٦-ج حركة الإستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٨٩٦,٧٣٣	٣,٢٩١,٧٤٠	٣,٤٠٩,٤٢٧	٨,٥٠٧,٧٧٨	٧,٥٠٧,٧٧٨	الرصيد الافتتاحي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٨٩٦,٧٣٣)	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	استبعادات خلال السنة
٨٩٦,٧٣٣	-	١١٧,٦٨٧	(٧٤,٢٤١)	-	(٣٢٣,٦٧٧)	أرباح/(خسائر) غير محققة من اعادة التقييم
٢,٨٩٦,٧٣٣	-	٣,٤٠٩,٤٢٧	٣,٣٣٥,١٨٦	٧,٥٠٧,٧٧٨	٧,١٨٤,١٠١	الرصيد الختامي

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

ويتمثل ملخص حركة خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٩٦٤,٨٣١	٣٦,٩٢١,١١٦	الرصيد في بداية السنة
١٦,٠٦٢,٠٥٠	٢٥,٢٨٢,٤٦١	إضافات
(١٣,٥٦٦,٧٧٩)	(٢٨,٠٧٨,٨٥٠)	أسهم مباحة
١,٤٦١,٠١٤	(٥٠٨,٦٨٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة
٣٦,٩٢١,١١٦	٣٣,٦١٦,٠٤٠	الاجمالي
٢٥,٨٧٧,٧٧٣	٢٦,٥٥٠,٨٨٧	الجزء المتداول
١١,٠٤٣,٣٤٣	٧,٠٦٥,١٥٣	الجزء غير المتداول

- تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (٣)، وقد قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الخسائر الغير محققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٥٠٨,٦٨٧) ريال سعودي
- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٦).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٩٢,٢٦٦	-	استثمارات في شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (أ-٧)
٢,٣٨٨,١٨٩	٢,٣٢٤,٥٧١	إستثمارات في صندوق الملكية الخاصة (ب-٧)
-	٨٩٢ ٥١٩	إستثمارات في مشروع عقاري في كندا (ج-٧)
٣,١٨٠,٤٥٥	٣,٢١٧,٠٩٠	

أ-٧ استثمارات في شركة ريسان العربية للتطوير العقاري

تتضمن تلك الإستثمارات حصة الشركة في رأس مال شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ٠.١٤ % (٢٠٢٠ م: ٠.١٤ %) من رأس المال للشركة المستثمر فيها. قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٥ م باقتناء هذا الاستثمار عن طريق تنازل شركة إدار الثروات العقارية المحدودة (شركة تابعة)، عن رصيد استثمارها في شركة ريسان العربية للتطوير العقاري مقابل الرصيد المستحق عليها لشركة الأول كابيتال والبالغ ١.٩٩٣.٦٠٧ ريال سعودي، وتم دفع المبلغ المتبقى نقداً والبالغ ٦.٣٩٣ ريال سعودي.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١ م تم بيع تلك الحصص لشركاء آخرين بشركة ريسان العربية للتطوير العقاري مقابل مبلغ ٧٩٢,٢٦٦ ريال سعودي فقط، وبالتالي تم الاعتماد على قيمة هذا البيع كمقياس لانخفاض القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وإثبات التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٠ م بمبلغ ١,٢٠٧,٧٣٤ ريال سعودي، وتم تحصيل المبلغ بالكامل خلال عام ٢٠٢١ م.

٧-ب إستثمارات في صندوق الملكية الخاصة

عبارة عن أستثمارات لعدد ٣٢٣,٤١٢ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٢٣,٤١٢ وحدة) بنسبة مشاركة ٢٣.٩٪ في صندوق الملكية الخاصة والذي تم تأسيسه لغرض الاستثمار في الشركات الناشئة من خلال تملك حصص فيها ومن ثم بيعها خلال مدة تمتد من ٣ الى ٥ سنوات، ويبلغ التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر مبلغ ٦٣,٦١٨ ريال سعودي.

٧-ج إستثمارات في مشروع عقاري بكندا

عبارة عن أستثمارات لعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: صفر وحدة) في مشروع عقاري بكندا وذلك عن طريق شركة ثروات الوطنية بالكويت والتي يتمثل فيها الشركاء في شركة الأول كابيتال وشركة أمين الأصول "شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪ للشركة"، والتي تنازلت عن حصص ذلك المشروع لشركة الأول كابيتال.

٧-د التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل هذا البند في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٠٧,٧٣٤	-	استثمارات في شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (٧-أ)
١٣٣,٠٢٧	٦٣,٦١٨	إستثمارات في صندوق الملكية الخاصة (٧-ب)
١,٣٤٠,٧٦١	٦٣,٦١٨	

٨. إستثمارات في شركات تابعة

تتمثل الإستثمارات في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حصة الشركة	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة*
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٪١٠٠	شركة أمين الأصول*
-	١٢٥٠	٪١٠٠	شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة**
١١٠,٠٠٠	١١١,٢٥٠		

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٩ م صدر قرار مجلس الإدارة بتحمل خسائر الشركات التابعة عن الفترة من بداية نشاط تلك الشركات الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م على أن يتم تحمل خسائرهم للفترة اللاحقة وإدراج قيمة الخسائر كمستحقات لتلك الشركات، وبالتالي لا يوجد أثر لحركة الاستثمارات الموضحة عاليه.
** تمثل نسبة ملكية الشركة في شركة ثروات الوطنية في ١٠٪ بصورة مباشرة، و ٩٠٪ بشكل غير مباشر في حصة شركة أمين الأصول وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من الشركة. ويوجد قوائم مالية إدارية للسنوات السابقة والحالية وجاري إصدار القوائم المالية المدققة، ولم تقم الشركة بإثبات حصتها لعدم اهميته النسبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩. دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٣,٦١٥,٠٠٠	-	دفعة كعربون لشراء قطعة أرض
-	٣٩٦,٢٣٥	استثمارات المحفظة الاستثمارية AGC
٣,٦١٥,٠٠٠	٣٩٦,٢٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٠. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٨,٢٧٠	٩٢٠,١١٩	إيرادات مستحقة
٤٢١,٧٩٩	٢,٣٠٤,٤٧٩	ذمم الموظفين
٣٣٧,١٥٦	٤٧٩,١٢٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥٧,٩٧٥	٥٧,٩٧٥	تأمينات مستردة
-	١,٨٨١,٧٢٦	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٦)
٧,٤٤٤,٧٦٥	-	أرصدة مدينة أخرى
٩,٢٣٩,٩٦٥	٥,٦٦١,٩٩٤	

١١. المعاملات مع الجهات ذات علاقة

- تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين (الشركاء) الرئيسيين وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.
- يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين

خلال السنة، قامت الشركة بتوزيع مكافآت للمديرين التنفيذيين حيث بلغت الرواتب الأساسية والعمولات والمزايا الأخرى مبلغ ٥,٥٥٧,٩٧٩ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤,٥٦٠,٦٣٧ ريال سعودي). وفقاً لسياسة الشركة، فإن المديرين التنفيذيين بمن فيهم الرئيس التنفيذي وغيرهم من الأشخاص الرئيسيين هم أولئك الذين لديهم السلطات والمسؤوليات عن تخطيط وتوجيه عمليات الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

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

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ديسمبر ٢٠٢٠ م	ديسمبر ٢٠٢١ م	ديسمبر ٢٠٢٠ م	ديسمبر ٢٠٢١ م			
٣,٠٩٨,٦٣٤	-	-	-	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	شركة تحالف المسعى
٢,٧١١,٨٣٠	-	١,٤٤١,٤٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري
٥٩٠,٤٠٠	٦٧٣,٢٠٠	٩٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
٢١,٤٢٨,٦٥٠	٢١,٧١٤,٩٠٩	٢,٩٩٩,٣٥٧	٢,٩٨٨,٧٠١	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	صناديق استثمارية (مدارة من قبل الشركة)
٦٤٨,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	-	١٢,٠٣٦	توزيعات		
-	-	١٣٣,٣٣٣	-	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	شركة كلية جدة العالمية
-	٤٥,٨٩٢	١٦٤,٥١١	١٨٠,٧٣٨	رسوم إدارة التقنية المستحقة	شقيقة	شركة تأجير التمويل
٦٥,٠٥٠	٤٥,٧٣٠	-	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	شقيقة	شركة فنّي البيت
١٨٨,٨٩٠	١٨٨,٨٩٠	٥١٠,٣٣٣	٤٨٤,٣٢٥	إيرادات خدمات مستحقة	شقيقة	شركة العقار الأمريكي
٢٨,٧٣١,٤٥٤	٢٣,٣١٦,٦٢١					
٥٧,١٣٥	٥٧,٢٨٤	٤٢,٤٧١	-	مدفوعات من الشركة	تابعة	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
٩٨,٣٦٧	-	٨٥,٩٩٢	٩٨,٣٦٧	قيمة أقساط سيارات	شقيقة	شركة تأجير الآلات وتجارة السيارات
١٥٥,٥٠٢	٥٧,٢٨٤					

١٢. موجودات غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أنظمة وبرامج
		التكلفة:
١,٩٠٦,٤٢١	٢,١٣١,٤٢١	في بداية السنة
٢٢٥,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢,١٣١,٤٢١	٢,١٣١,٤٢١	في نهاية السنة
		الاطفاء:
٨٧٤,٤٠٧	١,٢٤٥,٠٧٧	في بداية السنة
٣٧٠,٦٧٠	٣٨٥,٦٦٩	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٢٤٥,٠٧٧	١,٦٣٠,٧٤٦	في نهاية السنة
٨٨٦,٣٤٤	٥٠٠,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية:
١,٠٣٢,٠١٤	٨٨٦,٣٤٤	في ٣١ ديسمبر
		في ١ يناير

١٣. ممتلكات ومعدات (بالصافي)

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	سيارات	
				التكلفة:
٤,٢٥٥,٩٣٥	٨٦٣,١١٠	٢,٩٦٣,٩١٣	٤٢٨,٩١٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٧٠٠	١,٧٠٠	-	-	إضافات
٤,٢٥٧,٦٣٥	٨٦٤,٨١٠	٢,٩٦٣,٩١٣	٤٢٨,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٢,٥٥٥	١٦,٤٥٥	٩٦,١٠٠	-	إضافات
٤,٣٧٠,١٩٠	٨٨١,٢٦٥	٣,٠٦٠,٠١٣	٤٢٨,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الاستهلاك:
٣,٧٢٠,٣٠١	٦٩٩,٨٧٤	٢,٦٨٥,٤٩٣	٣٣٤,٩٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣٠,٣١٣	٧,٩٦٢	١١٨,٣٧٤	٩٣,٩٧٧	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٣,٩٤٠,٦١٤	٧٠٧,٨٣٦	٢,٨٠٣,٨٦٧	٤٢٨,٩١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣٧,٠٥٩	٦,٩٢٥	١٣٠,١٣٤	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٤,٠٧٧,٦٧٣	٧١٤,٧٦١	٢,٩٣٤,٠٠١	٤٢٨,٩١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				صافي القيمة الدفترية:
٢٩٢,٥١٧	١٦٦,٥٠٤	١٢٦,٠١٢	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١٧,٠٢١	١٥٦,٩٧٤	١٦٠,٠٤٦	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٣٥,٦٣٤	١٦٣,٢٣٦	٢٧٨,٤٢٠	٩٣,٩٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٤. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

١-١٤ الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب مخصصات نهاية الخدمة:

العوامل التي نظرت	الافتراضات
يتم احتساب متوسط الزيادة المتوقعة في المستقبل / (النقص) في المرتبات باستخدام المتوسط المرجح خلال السنوات السابقة للزيادة أو النقصان الفعلي في المرتبات وأيضاً بعد الأخذ في الاعتبار التغييرات الحالية والمتوقعة في المستقبل.	النسبة المتوقعة من نمو الرواتب المستقبلية
يعتمد متوسط السنوات المستقبلية المتوقعة للخدمة على الاتجاهات السابقة لمدة الخدمة التي تمت بالفعل من قبل الموظفين المستقبليين والموظفين الحاليين.	طول الخدمة المتوقعة في المستقبل
يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بالرجوع إلى مؤشرات السوق في نهاية السنة بناء على سندات الشركات عالية الجودة، وفي حالة عدم وجود تلك المؤشرات، يتم الرجوع إلى عائدات السوق وفقاً للسندات الحكومية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية ١٩. يعتمد معدل الخصم المستخدم في هذه العملية على سعر الفائدة على السندات الحكومية الأمريكية لعدم وجود سوق عميقة للشركات ذات القيمة السوقية العالية بالمملكة العربية السعودية.	نسبة الخصم

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤-٢ حركة مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٠٥,٦٢٨	٣,٩٤٧,٢٥٨	التزامات مزايا الموظفين المحددة الافتتاحية في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل
٤٧١,٦٧١	٣٥٤,٣٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٧,٤٦٨	٩٥,٥٣٨	تكلفة الفائدة
٤,٤٧٤,٧٦٧	٤,٣٩٧,١٨٧	
		يضاف: متضمن في الدخل الشامل
(١٩٣,٢١١)	(٣٨٦,٩٤٥)	(الارباح) الاكتوارية
		الحركة في النقد:
(٣٣٤,٢٩٨)	(٦٠٦,٦٠٠)	المنافع المدفوعة
٣,٩٤٧,٢٥٨	٣,٤٠٣,٦٤٢	التزامات مزايا الموظفين المحددة الختامية كما في ٣١ ديسمبر

١٤-٣ الحساسية في التزام المزايا المحددة

تم اعداد تقييم إكتواري لتسجيل مخصص نهاية بالاستعانة بخبير إكتواري باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
%٤.٢	%٢.٨	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

١٥. رأس المال

بلغ رأس المال عند التأسيس مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠٢٠م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وهو مدفوع ومملوك بالكامل من المساهمين كالتالي:

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

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السعودي للشركة والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها للسنة حتى تقوم بتكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة. الاحتياطي غير متوفر للتوزيع.

١٧. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٨,٩١٥	٢٨٣,٨٣٦	ذمم دائنة
٢٣١,٠٣٨	٤٢٩,١١٠	تذاكر واجازات
٨٠,٨٨٢	٢٩٥,٤٣٠	ضريبة المعاملات
١٥٩,١٥٠	٣٤٧,٢١٥	مصرفوات مستحقة
٦٧٩,٩٨٥	١,٣٥٥,٥٩١	

١٨. الزكاة المستحقة

أ. احتساب الزكاة للسنة:

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٤,٩٧٠,٦٣١	٦٤,٧٤٧,٠٥١	حقوق المساهمين في ١ يناير
٣,٣٧٨,١١٩	٣,٣٤٠,٦٥٨	مخصصات افتتاحية وتعديلات لأخرى
٦,٤٣٨,٦٣٨	٤,٥٢٩,٨٣٥	إضافات أخرى على الوعاء
(٤١,٤١٤,٩٣٦)	(٤١,٣٥٢,٥٧٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣٣,٣٧٢,٤٥٢	٣١,٢٦٤,٩٧٢	
٣,٢٢٧,٢٦٧	٣,٤٠١,٣٦٩	ربح السنة الخاضعة للزكاة
٣٦,٥٩٩,٧١٩	٣٤,٦٦٦,٣٤١	الوعاء الزكوي
٩٤٠,٩١٨	٨٩٠,٩٤٦	مخصص الزكاة المحمل للسنة

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

ب. حركة مخصص الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٢٩٩,١١٣	٧,٤٤٤,٣٧٥	مخصص الزكاة في بداية السنة
٨٩٠,٩٤٦	٩٤٠,٩١٨	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(٩٤٤,٤١٦)	-	المدفوع ويخص العام السابق
(١,٨٨١,٩٩٧)	(١,٠٨٦,١٨٠)	المدفوع ويخص الروبوبات
<u>٥,٣٦٣,٦٤٦</u>	<u>٧,٢٩٩,١١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج. الوضع الزكوي

السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ٨٣٥.٧٨٠ 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 وتم رفض الاعتراض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١.٢٢٦.٤٨٣ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه ورفع الى اللجنة الاستئنافية مع عمل ضمان بنكي المعارض عليه وصدر قرر اللجنة برفض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٨م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية المحدودة لعام ٢٠١٨م وصدر من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١١,٨٤٤,٦٩٠.١٦ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٥,٠٠١,٠٦٢ ريال وتم الاعتراض على باقي المبلغ ورفع الى الامانة العامة للجان الضريبية.

عام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة نهائية لعتك السنوات ولم تصدر اي مراسلات من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك حتى تاريخه.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٩. المعلومات القطاعية

أساس الفصل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لدى الشركة قطاعات الاعمال الاتية وهي قطاعات منفصلة وتقوم بتقديم خدمات مختلفة ويتم معاملة كل قطاع بشكل منفصل.

يتم وصف طبيعة عمليات القطاعات في الجدول التالي:

القطاع	العمليات
الاستشارية	خدمات الاكتتاب العام الأولي
الخدمات	إدارة الاستثمارات من خلال صناديق الأسهم والصناديق العقارية
العمليات والحفظ وإدارة الأصول	تقديم خدمات إدارة السجلات لأصول الثروة وإنشاء سجلات خاصة لتسجيل طبيعة الأصول

جميع القطاعات المذكورة أعلاه تعمل في المملكة العربية السعودية وليس لدى الشركة أي عمليات أجنبية. نظراً لطبيعة أعمال الشركة لا يوجد هناك موجودات ومطلوبات خاصة بكل قطاع على حدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	
١٢,٠١٧,١٢١	١٠,٥٧٤,٠٥٢	٦٧٥,٠٦٩	٧٦٨,٠٠٠	إيراد النشاط
(٤,٢٩٥,٤٩٤)	٢,٣٢٨,٧٤٧	٨٢٤,٤٨١	١,١٤٢,٢٦٦	تكلفة النشاط (ايضاح ٢٠)
٧,٧٢١,٦٢٧	٨,٢٤٥,٣٠٥	(١٤٩,٤١٢)	(٣٧٤,٢٦٦)	إجمالي الربح / (الخسارة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	
١٠,٧١٨,٥٠٢	٧,٤٩١,٣٥٥	٣٥٦,٤١٣	٢,٨٧٠,٧٣٤	إيراد النشاط
(٤,٣٠٨,٢٠١)	(٢,٥٠٢,٦٢٨)	(٦٩٩,٥٤٥)	(١,١٠٦,٠٢٨)	تكلفة النشاط (ايضاح ٢٠)
٦,٤١٠,٣٠١	٤,٩٨٨,٧٢٧	(٣٤٣,١٣٢)	١,٧٤٧,٧٠٦	إجمالي الربح / (الخسارة)

٢٠. تكلفة النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٦٣٤,١١٤	٣,٥٥٧,٢٥٣	تكاليف موظفين
٣٧٨,٩١٠	٤٩٤,٩٩٠	إيجارات
٢٩٥,١٧٧	٢٤٣,٢٥١	تكاليف تعاقدات
٤,٣٠٨,٢٠١	٤,٢٩٥,٤٩٤	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٧٨٢,٠٤٧	٤,٥١٠,٩٩٨	تكاليف موظفين
٢٤٨,٨٥٣	٣٣٤,٤٧٩	اشتراكات ومدفوعات حكومية
٩٤,٧٢٧	١٢٣,٧٤٨	إيجارات
٥٩٠,٩٨٣	٥٢٢,٧٢٨	استهلاكات (إيضاحات ١٢، ١٣)
٢٢١,٦٥٥	١٩٨,٢٠٥	مصروفات التقنية
٤٤٤,٩٥٦	٤٤٦,٥٢٥	أتعاب مهنية وقانونية
-	٥٠٠,٠٠٠	ديون معدومة
٨٤٦,٣٠٦	٩٢١,٣١٥	أخرى
<u>٦,٣٢٦,٩٩٥</u>	<u>٧,٥٥٧,٩٩٨</u>	

٢٢. تكلفة التمويل

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٩٧.٤٦٨	٩٥,٥٣٨	فائدة - الاكتواري
<u>٩٧.٤٦٨</u>	<u>٩٥,٥٣٨</u>	

٢٣. ربح السهم

يعتمد احتساب ربح السهم الأساسي عن طريق قسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٦٨٥,٢٨٥	١,٥٦٠,٤٩٤	الربح للسنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٣٤</u>	<u>٠,٣١</u>	الربح الأساسي لكل سهم

٢٤. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

٢٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير، أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، استخدمت الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة، وتتمثل في أسعار الأسهم المدرجة بهيئة السوق المالية السعودية.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة، وتتمثل في الأسعار الإسترشادية المعلنة لسعر الوحدة بالصناديق العقارية المستثمر فيها.

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)، وتتمثل في قيمة تكلفة إقتناء الإستثمار بشركة ريسان العربية للتطوير العقاري.

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات /التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
٣٣,٦١٦,٠٤٠	-	-	٣٣,٦١٦,٠٤٠	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٣,٢١٧,٠٩٠	٣,٢١٧,٠٩٠	-	-	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
٩,٢٣٩,٩٦٥	-	٩,٢٣٩,٩٦٥	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢,٩٠١,٨٧٧	-	٢,٩٠١,٨٧٧	-	النقد وما يعادل النقد
٤٨,٩٧٤,٩٧٢	٣,٢١٧,٠٩٠	١٢,١٤١,٨٤٢	٣٣,٦١٦,٠٤٠	
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
١,٣٥٥,٥٩١	-	١,٣٥٥,٥٩١	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١,٣٥٥,٥٩١	-	١,٣٥٥,٥٩١	-	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
-	٧,٠٦٥,١٥٣	٢٦,٥٥٠,٨٨٧	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
-	٣,٢١٧,٠٩٠	-	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٠,٢٨٢,٢٤٣	٢٦,٥٥٠,٨٨٧	

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات /التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
٣٦,٩٢١,١١٦	-	-	٣٦,٩٢١,١١٦	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٣,١٨٠,٤٥٥	٣,١٨٠,٤٥٥	-	-	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
٥,٦٦١,٩٩٤	-	٥,٦٦١,٩٩٤	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦٢٤,٢٩٠	-	٦٢٤,٢٩٠	-	النقد وما يعادل النقد
٤٦,٣٨٧,٨٥٥	٣,١٨٠,٤٥٥	٦,٢٨٦,٢٨٤	٣٦,٩٢١,١١٦	
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
٦٧٩,٩٨٥	-	٦٧٩,٩٨٥	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٧٩,٩٨٥	-	٦٧٩,٩٨٥	-	

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
-	١١,٠٤٣,٣٤٣	٢٥,٨٧٧,٧٧٣	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٧٩٢,٢٦٦	٢,٣٨٨,١٨٩	-	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٩٢,٢٦٦	١٣,٤٣١,٥٣٢	٢٥,٨٧٧,٧٧٣	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٢-٢٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

- المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح.
- كل موظف في الشركة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
- الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقا للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المدعومة غير جوهريّة.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

نقد لدى البنك	٢,٩٠١,٨٧٧	٦٢٤,٢٩٠
ذمم مدينة وارصدة مدينة اخري	٩,٢٣٩,٩٦٥	٥,٦٦١,٩٩٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٣,٣١٦,٦٢١	٢٨,٧٣١,٤٥٤
الإجمالي	٣٥,٤٥٨,٤٦٣	٣٥,٠١٧,٧٣٨

الاستثمارات: تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للصناديق التي تديرها الشركة وتسعي الشركة الي ادارة تعرضها للمخاطر الائتمانية من خلال تنوع أنشطة الاستثمارات لضمان عدم تركيز المخاطر. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية. جميع هذه الاستثمارات موجودة في كيانات أو صناديق تعمل داخل المملكة العربية السعودية. لم تقم الشركة بتسجيل اي مخصص للانخفاض في القيمة لأن إدارة الشركة تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد: تحتفظ الشركة بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢,٩٠١,٨٧٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٦٢٤,٢٩٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من *BBB* + إلى *A*-. لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة توفير الأموال لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بصورة منتظمة والتأكد من وجود أموال كافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
القيمة الدفترية		
المطلوبات المالية غير المشتقة:		
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١,٣٥٥,٥٩١	-
الزكاة المستحقة	٨٩٠,٩٤٦	٤,٤٧٢,٧٠٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	٣,٤٠٣,٦٤٢
	٢,٢٤٦,٥٣٧	٧,٨٧٦,٣٤٢
	١٠,١٢٢,٨٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
عند الطلب أو	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة
القيمة الدفترية		
المطلوبات المالية غير المشتقة:		
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٦٧٩,٩٨٥	-
الزكاة المستحقة	٩٤٠,٩١٨	٦,٣٥٨,١٩٥
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	٣,٩٤٧,٢٥٨
	١,٦٢٠,٩٠٣	١٠,٣٠٥,٤٥٣
	١١,٩٢٦,٣٥٦	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الشركة.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث لا يوجد لدى الشركة تسهيلات أو تعاقدات تتضمن أسعار فائدة.

إدارة رأس المال

- تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

- وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد

لأصحاب المصالح الآخرين.

٢- توفير عائد كافي للمساهمين.

- فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى رأس المال المعدل في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٢,٠٨١,٨٥٨	١٠,١٨٠,١٦٣	إجمالي المطلوبات
(٦٢٤,٢٩٠)	(٢,٩٠١,٨٧٧)	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
١١,٤٥٧,٥٦٨	٧,٢٧٨,٢٨٦	صافي الدين المعدل
٦٤,٧٤٧,٠٥١	٦٦,٦٣٠,٨٧٢	حقوق الملكية المعدلة (رأس المال المعدل)
٠.١٨	٠.١١	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ ديسمبر

٢٥. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

الشريحة الأولى لرأس المال:

تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطي النظامي.

الشريحة الثانية لرأس المال:

تتكون من قروض ثانوية دائمة وقروض ثانوية محددة الأجل بفترة استحقاق أصلية لا تقل عن خمس سنوات.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

تم احتساب الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل وفقاً للشروط المحددة في الجزء الثالث من القواعد الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المعتمدة من هيئة السوق المالية السعودية، والحفاظ على مقدرات الشركة في الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية. تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال واستخدام رأس المال بشكل دوري، وتتطلب التعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية السعودية الاحتفاظ بحد أدنى من رأس المال النظامي، وأن تكون نسبة إجمالي رأس المال النظامي إلى الموجودات المرجحة المخاطر عند أو تزيد عن الحد الأدنى المتفق عليه. تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس المال باستخدام المعدلات المحددة من قبل هيئة السوق المالية السعودية، وبموجبها يتم قياس مدى كفاية رأس المال المؤهل مع الموجودات والالتزامات الظاهرة في قائمة المركز المالي باستخدام الأرصدة المرجحة لإظهار مخاطرها النسبية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	قاعدة رأس المال
٦٤,٧٤٧,٠٥١	٦٦,١٣٠,١٩٧	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
<u>٦٤,٧٤٧,٠٥١</u>	<u>٦٦,١٣٠,١٩٧</u>	الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
٣٠,٧٠٣,٠٨٥	٢٨,٥٦٦,٥٥٠	مخاطر الائتمان
١,٨٤٠,٩٣٥	٢,٥٠٨,٩٣٠	مخاطر السوق
١,٧٦٨,٦٧٦	٢,٠٣٩,٣٨٤	مخاطر التشغيل
<u>٣٤,٣١٢,٦٩٥</u>	<u>٣٣,١١٤,٨٦٤</u>	الإجمالي
١,٨٩	٢	معدل الكفاية المالية
<u>٣٠,٤٣٤,٣٥٦</u>	<u>٣٣,٠١٥,٣٣٣</u>	الفائض

٢٦. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة لصالح هيئة الزكاة والدخل والجمارك بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٨٨١,٧٢٦ ريال سعودي).

٢٧. الموقف القانوني

بالإشارة إلى موقف القضايا المتعلقة بالشركة كما في ٣١/١٢/٢٠٢١م، تمثلت القضايا المرفوعة من/وعلى الشركة وفقا لخطاب المحامي فيما يلي: -

- القضية رقم ٤٢١٢٨٥٣٧١ بتاريخ ٠٤/٠٦/١٤٤٢هـ الموافق ١٧/٠١/٢٠٢١م، المقامة من شركة الأول كابيتال بصفتها مدير صندوق الأول للدخل العقاري ١ ضد أبو عبيدة خيرى حافظ الأغا بخصوص المطالبات المالية للمستحقات الإيجارية على عمارة الصفا حيث بلغت المستحقات الإيجارية حتى تاريخ إخلاء العقار مبلغ وقدره (٢,٤٣٣,٨٨٨) مليوناً وأربعمائة وثلاثة وثلاثون ألفاً وثمانمائة وثمانين ريالاً، وقد صدر الحكم رقم ٤٣١٧٨٨٦٨ بتاريخ ١٣/٠٢/١٤٤٣هـ من الدائرة العامة العاشرة بالمحكمة العامة بمحافظة جدة، بإلزام المدعي عليه بأن يدفع لشركة الأول كابيتال مبلغ (٢,٤٣٣,٨٨٨) مليوناً وأربعمائة وثلاثة وثلاثون ألفاً وثمانمائة وثمانين ريالاً، وقد اكتسب الحكم الصيغة النهائية بمضي المدة المحددة للاعتراض عليه، وقد تم تقديم طلب لمحكمة التنفيذ لتنفيذ الطلب، وتم إصدار قرار بناء على المادة ٤٦ من نظام التنفيذ والذي يشمل إيقاف الخدمات والتنفيذ على العقارات والحجز على أرصده وابتظار الإجراءات المتبقية حيث أن أوامر الحبس متوقفة بسبب جائحة كورونا.

- القضية رقم ٤٠١٠٢٨٣٣٨ بتاريخ ٠٦/٠٢/١٤٤٠هـ المقامة من شركة الأول كابيتال بصفتها مدير صندوق الأول للدخل العقاري ١ ضد مؤسسة الناسك الإدارة وتشغيل الفنادق والحاملة للسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠٢٤٩٨٤ بخصوص المطالبات المالية على مستأجر فندق أورينت الشرفية، وبعد إخلاء العقار واحتساب المستحقات الإيجارية حتى تاريخ الإخلاء، فقد صدر الحكم النهائي من المحكمة العامة بمحافظة جدة رقم ٤٢١٢٣٨١١٠٧ بتاريخ ١٥/٠٥/١٤٤٢هـ بإلزام المدعى عليها (مؤسسة الناسك) بدفع مبلغ وقدره ٢,٩٥٠,٠٠٠ ريال (مليونين وتسعمائة وخمسين ألف ريال) وهي حالياً قيد إجراءات التنفيذ النظامية لدى محكمة التنفيذ بمحافظة جدة. وتم إصدار قرار بناء على المادة ٣٤ من نظام التنفيذ بإلزام المنفذ ضده بدفع المبلغ المشار إليه أعلاه، ثم صدر قرار من محكمة التنفيذ بناء على المادة ٤٦ من نظام التنفيذ والذي يشمل إيقاف الخدمات والتنفيذ على العقارات والحجز على أرصده وابتظار الإجراءات المتبقية حيث إن أوامر الحبس متوقفة بسبب جائحة كورونا.

- تقدمت شركة الأمان الحديثة للطاقة المحدودة بطلب إعادة تنظيم مالي وفقاً لنظام الإفلاس ولائحته التنفيذية في القضية رقم ٤٠٣٢ بتاريخ ١١/٠٥/١٤٤١هـ وقد تم افتتاح الإجراء من قبل الدائرة التجارية الرابعة لدى المحكمة التجارية بجدة وحيث أن الدعوى ليست مقامة بشكل مباشر ضد شركة الأول كابيتال إلا أن شركة الأول كابيتال بصفتها مدير صندوق الأول للطاقة من ضمن الدائنين لشركة الأمان الحديثة للطاقة المحدودة كما أنه يجب توضيح هذه القضية لأن هناك قضايا أخرى متعلقة بها، وحيث أن نظام الإفلاس يتيح لأمين الإفلاس المعين من قبل المحكمة أن ينهي عقود الإيجار بين المدين والدائنين المستفيدين وذلك بما هو لازم لتنفيذ المقترح فقد تم إنهاء عقد الإيجار لمحطة الطاقة بمجمع الرياض بارك بمدينة الرياض من قبل أمين الإفلاس المعينان من قبل المحكمة، وعلى أن يكون قرار الإنماء نافذة بتاريخ ٠٥/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٠م. وحيث أن مبلغ الأجرة للمحطة المستحق حتى تاريخ الإبراء يعادل تقريباً مبلغ (١٧,٢٩٧,٠٠٠) سبعة عشر مليوناً ومائتين وسبعة وتسعين ألفاً وخمسمائة ريالاً، فإنه من المتوقع ضم هذا المبلغ إلى المديونية الخاصة بشركة الأمان. وفيما عدا ذلك فإن القضية لازالت منظورة لدى الدائرة التجارية الرابعة وابتظار ما يصدر عنها بخصوص قبول المقترح أو

لا. وقد تمت التوصية من قبل أميني الإفلاس المعينان باعتماد مبلغ (٨,٤٦٠,٠٠٠) ثمانية ملايين وأربعمائة وستين ألف، وقد نظرت الدائرة في اعتراض الشركة على التوصية واعتمدها وبناء على ذلك تقدمت الشركة باعتراض أمام محكمة الاستئناف على قرار الدائرة، وقد أيدت محكمة الاستئناف قرار دائرة الإفلاس بما جاء في توصية أمناء الإفلاس.

- القضية رقم ٦٦٢٦ بتاريخ ١٤٤١/١١/٠٨ هـ المنظورة لدى الدائرة التجارية السادسة عشر بالمحكمة التجارية بجدة المقامة من شركة الأمان الحديثة للطاقة المحدودة ضد شركة الأول كابيتال بصفتها مدير صندوق الأول للطاقة والتي تطلب فيها الشركة المدعية التعويض عن تفريط شركة الأول كابيتال في المحطة المؤجرة على المدعية في المطالبة بالمحطة، وحيث أن شركة الأول كابيتال قامت بتأجير محطة لإنتاج الطاقة والمشغلة لمجمع الرياض بارك بالرياض ثم جاء طرف ثالث وقام بإخراج شركة الأمان (المدعية والاستيلاء على المحطة وقد كانت في عهدها وتحت استلامها وتطالب شركة الأول بالتعويض عن التفريط وقد طالبت شركة الأول بالمقابل بدفع جميع المتأخرات على المحطة والتي تعادل تقريبا مبلغ (١٧,٢٩٧,٥٠٠) سبعة عشر مليون ومائتين وسبعة وتسعين ألف وخمسمائة ريال، ومن المتوقع بإذن الله كسب هذه القضية حيث أن المدعية هي من فرطت في المحطة وليست شركة الأول وبالتالي تستحق شركة الأول كافة ما تدعي به، ولوجود بوادر صلح حاليا بين الشركتين فقد تم الحكم بوقف السير في الدعوى إلى أن يتم الاتفاق على آلية معينة بين الطرفين تبين طريقة السداد أو الوصول إلى صلح وتسوية بين الطرفين.

- القضية رقم ٤٢١٦٢٩٩٨٩ بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٤ م المقامة من شركة الأول كابيتال بصفتها مدير صندوق الأول للطاقة ضد شركة الاستثمار العقارية الدولية لدى الدائرة العامة الخامسة عشر بالمحكمة العامة بالرياض والتي تطلب فيها شركة الأول بالمبالغ الإيجارية واسترداد المحطة وهي مازالت منظورة لدى الدائرة.

- القضية رقم ٢٤٤٥ بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٥ م الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٨ م المنظورة لدى الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بجدة المقامة من المحامي بدر أبو عشي ضد شركة الأول كابيتال والتي يدعي بأنه له عمولة في جلب شركة الأمان الحديثة للطاقة المحدودة للتعاقد مع شركة الأول كابيتال وإنشاء صندوق الأول للطاقة تحت مظلة هيئة السوق المالية، وبعد حضور عدة جلسات صدر الحكم الابتدائي لصالح شركة الأول كابيتال بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٩ هـ برفض الدعوى، ثم تم تأييد الحكم من محكمة الاستئناف وأصبح الحكم نهائياً.

- القضية رقم ٤٧٩٨ بتاريخ ١٤٣٩/٠٩/٠٧ هـ لدى الدائرة التجارية الثالثة بالمحكمة التجارية بجدة المقامة من بدر بن سالم بقشان ضد شركة الأول كابيتال والتي يطلب فيها عمولة عن بيع عقار لا تمتلكه الشركة والتي تم الحكم الابتدائي فيها لصالح شركة الأول برفض الدعوى إلا أن المدعي قدم إستئنافا لدى محكمة الاستئناف وقيدت القضية لدى محكمة الاستئناف برقم ٢٥٢ بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٣ هـ، وتم الحكم في تاريخ ١٤٤٢/١١/٢١ هـ باستحقاقه لمبلغ (٧,٣٣٢,٦٠٠) سبعة ملايين وثلاثمائة واثنين وثلاثين ألف وستمائة ريال بعد أدائه ليمين الاستظهار وسيتم تقديم التماس إعادة نظر على الحكم الصادر في الدعوى بسبب عدم امتلاك الشركة للعقار ولم تستفيد منه بأي حال من الأحوال.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٢٨. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٩. أحداث هامة

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-19) في أواخر عام ٢٠١٩ وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، ومازال مستمر حتى عام ٢٠٢٢م، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن هذا التقشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية حيث إن الشركة لديها سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

٣٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣١. اعتماد القوائم المالية المنفصلة

تم اعتماد القوائم المالية المنفصلة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧/٠٨/١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠/٠٣/٢٠٢٢ م.

=====