

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية المنفصلة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية المنفصلة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي المنفصلة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
٣٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة
شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

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 ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصلة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة، وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للامر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي المنفصل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي المنفصل وتدفقاتها النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م رصيد مستحق من طرف ذو علاقة (صندوق الأول للطاقة) بمبلغ ٩,٢٤٩,٢٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٩,٧١٦,٤٧٥ ريال سعودي). لم تقم الإدارة بتسجيل فروقات بمبلغ ٥,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي). بناء على المصادقة المستلمة. لم تتمكن من الحصول على تسوية لتلك الفروقات كما لم تتمكن من تحديد ما اذا كان هناك أي تعديلات ضرورية كان يجب اجراءها على القوائم المالية فيما يتعلق بهذا الامر كما في ذلك التاريخ.

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

أمر آخر

نود أن نشير إلى الايضاح رقم (٢) حول القوائم المالية المنفصلة والذي يوضح ان الشركة تعد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة ذات الغرض العام لها ولشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هو المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع المستقل – تئمة

إلى السادة
شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
جدة – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

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

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

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

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

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي المنفصلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٩٩,٢٦١	٢,٠٢٥,٥٦٥	٦	ممتلكات ومعدات - بالوصافي
٢٧٣,٣٢٧	٣٤٧,٦٨٦	٧	موجودات غير ملموسة - بالوصافي
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٨	استثمارات في شركات تابعة
٢,٣٤٧,٦٥٤	٢,٢١٤,٠١٤	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٧,٩٦٥	١,٩٩١,٠٤٥	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٥٣,٢٠٧	٦,٦٨٣,٣١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣,٢١٣,٤٣٩	١٢,٦٢٤,٦٢٢	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة - بالوصافي
٥٤,١٩٥,٨١٧	٥٣,٤٧٧,٠٥٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٩٧٥,١٨٥	٦,٠٢٦,٦٦٥	١٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٣١,٨٣١	١٠,٨٨٠,٢٩٥	١٣	نقد وما في حكمه
٨٥,٢١٦,٢٧٢	٨٣,٠٠٨,٦٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٩٠,٧٦٩,٤٧٩	٨٩,٦٩١,٩٤٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤,١٠٥,٤٦٩	٤,١٠٥,٤٦٩	١٥	احتياطي نظامي
٢١,٨٥٧,٨٦٣	٢١,٥٠١,٠٠٠		أرباح مبفاه
(٥٥٩,٧٩٦)	(٦٩٣,٤٣٦)		التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥,٤٠٣,٥٣٦	٧٤,٩١٣,٠٣٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٥٢,٠٩٩	٤,٢٨٧,٩٨١	١٦	إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٨٥٢,٠٩٩	٤,٢٨٧,٩٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢,٣٤٢	٦٢,٤٧٤	١١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٧٠١,٥٤٧	٤,٧٣٨,٠٢٥	١٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٧٤٩,٩٥٥	٥,٦٩٠,٤٣٢	١٨	زكاة مستحقة
١١,٥١٣,٨٤٤	١٠,٤٩٠,٩٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٣٦٥,٩٤٣	١٤,٧٧٨,٩١٢		مجموع المطلوبات
٩٠,٧٦٩,٤٧٩	٨٩,٦٩١,٩٤٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٢,٢٦٦,٦٥٦	٢٩,٥٣٣,١٦٥	١٩	الإيرادات
(٦,٦٨١,٥٣٢)	(٨,٠٨٧,١٤٣)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٥,٥٨٥,١٢٤	٢١,٤٤٦,٠٢٢		مجمل الربح
(٨,٩٩٨,٧٤٥)	(١٦,٥٦٩,١٣٢)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٨,٠٦٨)	(١٤٥,٧٥٦)	٢٢	تكاليف تمويلية
٥٥٤,٠٠٣	١,٥٣٢,١٣٦	٩	توزيعات أرباح من موجودات مالية
٢,٧٥٥,٨٨٨	٣,٠١٢,٩٤٠	٩	أرباح محققة من بيع موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦٧,٥٤١	(١٠٧,٠٧١)	٩	الربح أو الخسارة
١٠,٥٣٥,٧٤٣	٩,١٦٩,١٣٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠٤٩,٣٦٤)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	١٨	الزكاة
٨,٤٨٦,٣٧٩	٦,٩٦٩,١٣٩		صافي ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
٣٧,٣٠٢	١٧٣,٩٩٨		بنود لن يتم إعادة تصنيفها على الربح أو الخسارة
(١٦٧,٠٥٨)	(١٣٣,٦٤٠)		الأرباح الاكتوارية لالتزامات خطة منافع الموظفين
(١٢٩,٧٥٦)	٤٠,٣٥٨		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٣٥٦,٦٢٣	٧,٠٠٩,٤٩٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الاخرى) للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧٠	١,٣٩	٢٣	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٦٧,٠٤٦,٩١٣	(٣٩٢,٧٣٨)	١٣,٣٣٤,١٨٢	٤,١٠٥,٤٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٤٨٦,٣٧٩	-	٨,٤٨٦,٣٧٩	-	-
(١٢٩,٧٥٦)	(١٦٧,٠٥٨)	٣٧,٣٠٢	-	-
٨,٣٥٦,٦٢٣	(١٦٧,٠٥٨)	٨,٥٢٣,٦٨١	-	-
٧٥,٤٠٣,٥٣٦	(٥٥٩,٧٩٦)	٢١,٨٥٧,٨٦٣	٤,١٠٥,٤٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٤٠٣,٥٣٦	(٥٥٩,٧٩٦)	٢١,٨٥٧,٨٦٣	٤,١٠٥,٤٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٩٦٩,١٣٩	-	٦,٩٦٩,١٣٩	-	-
٤٠,٣٥٨	(١٣٣,٦٤٠)	١٧٣,٩٩٨	-	-
٧,٠٠٩,٤٩٧	(١٣٣,٦٤٠)	٧,١٤٣,١٣٧	-	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٤,٩١٣,٠٣٣	(٦٩٣,٤٣٦)	٢١,٥٠١,٠٠٠	٤,١٠٥,٤٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢٣ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي الربح السنة
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٤ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي الربح السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٥٣٥,٧٤٣	٩,١٦٩,١٣٩	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨٣,٢٣٠	١٥١,٣٧٧	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٨,٢٥٢	١٢٦,٦٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٣٢,٠٨٧	٨,٠٣٤,٥٩٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥١٩,٢٠٣	٦٢٦,٢٩١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٦٧,٥٤١)	١٠٧,٠٧١	مخصص التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٢,٥٠٠,٩٧٤	١٨,٢١٥,١٦٣	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٥٢٩,٧٠٢)	٥٤٨,٦١٣	صافي التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٦١,٠٦٠)	٢,٥٥٤,٢١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٢,٥٩٠,٦٠٧)	٩٤٨,٥٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨١٩,٠٠٧	١,٠٣٦,٤٧٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٦,٤١١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
(٧٨٥,٢٨٣)	(٤,٢٥٩,٥٢٣)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٥٣,٣٢٩	١٩,٠٢٧,١٩٠	المسدد من الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٣٩,٩٠٩)	(١,٢٧٧,٦٨١)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٥٢٠)	(٢٠١,٠٤٥)	المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٠٦,٤٢٩)	(١,٤٧٨,٧٢٦)	المسدد لشراء أصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٢٥٣,١٠٠)	١٠,٠٤٨,٤٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٨٤,٩٣١	٨٣١,٨٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣١,٨٣١	١٠,٨٨٠,٢٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٣٧,٠٨٧	-	معاملات غير نقدية
٥,٠٠٠	-	المحول من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الى ذمم مدينة اخرى
	-	المحول من استثمارات في شركات شقيقة الى مستحق الى أطراف ذات علاقة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. تأسيس الشركة وانشطتها

شركة الأول كابيتال – هي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨، المؤرخ في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧م) تم الإعلان عن تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠/س بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٧م) وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم ١٤١٧٨-٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

إن النشاط الشركة الرئيسي يتمثل في التعامل في الأوراق المالية، والترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية، وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، وفقاً لترخيص هيئة سوق المال رقم ٣٠/٦٠٢٢ بتاريخ ٩ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦م) و وفقاً لترخيص هيئة سوق المال ٣٦/٨٠٩٥ المؤرخ في ١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨م) و ترخيص هيئة سوق المال رقم ٣٧/١٤١٧٨ بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

خلال السنة، تم تعديل العنوان الرئيسي للشركة. إن العنوان المسجل للشركة هو على النحو التالي:

مبنى رصد
طريق الملك عبد العزيز
جدة، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المنفصلة

بيان الالتزام

قامت شركة بإعداد القوائم المالية المنفصلة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة المجموعة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت تعديل النظام الأساسي للمجموعة خلال عام ٢٠٢٤م.

تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة للشركة تتضمن المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين، حيث يتم استخدام حسابات القيمة الاكتوارية، وكذلك الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة.

العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المنفصلة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يقم الصندوق بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢٧	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٤- الاحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية المنفصلة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام الاحكام والتقديرية والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحملة بتاريخ اعداد المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرية والاحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات الاحداث المستقبلية والتي يعتقد بانها معقولة وفقاً للظروف تقوم الشركة بأجراء التقديرية والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرية المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند اعداد القوائم المالية المنفصلة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن السيطرة الشركة مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات.

يتم فحص التقديرية الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرية اذا كان الفحص ياتر على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية اذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيفن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم اعداد القوائم المالية المنفصلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول الغير ملموسة

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والأصول الغير ملموسة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات التقديرية. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والأصول الغير ملموسة أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير ملموسة سنوياً حيث يتم تعديل اهلاك والاطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

٤ - الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

تقوم الشركة بأثبت مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للاداة المالية باستثناء الأدوات المالية التالية، والتي يتم قياس مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهر.

الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير، والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاثبات الاولى لها.

منافع الموظفين.

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداه عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

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

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

عند قياس القيمة العادلة غير مالية يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

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

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

٤- الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة التقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي غير الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتسوية سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الجوهرية والمطبقة في أعداد هذه القوائم المالية المنفصلة للشركة، وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتضمن تكلفة الأصل كافة تكاليف الاقتناء والمتعلقة بالأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة ويمكن قياسها بشكل موثوق. كما يتم رسملة تكاليف التمويل، إن وجدت، والمتعلقة بالقرروض لتمويل وإنشاء موجودات مؤهلة وتجهيزها للغرض المعدة له. إن نسبة الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي على النحو الآتي:

السيارات	٢٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪
أجهزة حاسب الي	١٠٪ - ٢٠٪

الموجودات غير الملموسة

تتضمن تكلفة الأصل كافة تكاليف الاقتناء والمتعلقة بالأصل الغير ملموس. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم الاعتراف بها كموجودات غير ملموسة قيد التنفيذ حتى الانتهاء منها والتأكد من جاهزيتها للاستخدام المعدة لاجلها .

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي والمقدر من ٣ إلى ٥ سنوات وذلك من تاريخ جاهزية الأصل الغير ملموسة للاستخدام المعد من اجله. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات، ويتم قياس النفقات بشكل موثوق به. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ أعداد القوائم المالية المنفصلة، اجراء تقييم لتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي من اصل غير مالي أو شرة من الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة المقدره القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم اثبات أيه خسارة ناجمة عن ذلك الانخفاض وفي حاله عدم القدرة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لشركة الأصول المكونة للوحدة المولدة للنقد.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد من المتوقع أن تكون أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد. تدرج خسائر الانخفاض فوراً كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة.

الإستثمار في الشركات التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة للتدخل في المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقد مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

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

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة، يحسب الاستثمار في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث يتم تسجيل الاستثمار بدايةً بالتكلفة وتعديله لاحقاً وفقاً لتغيرات ما بعد الاقتناء في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم إدراج حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مسجل بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركات التابعة، فإن الشركة تسجل حصتها في أي تغيير في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الاستثمارات لإدراج أي انخفاض في القيمة باستثناء الانخفاض المؤقت. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند استلامها ويتم قيدها على حساب الاستثمار.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد الشركة ما إذا كان ضرورياً إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على استثماراتها في الشركات التابعة والزميلة كما في تاريخ التقرير المالي، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض في قيمة الاستثمار. في حال وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة قيمة الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد للشركة التابعة أو الزميلة والقيمة الدفترية، وبعدها تقوم بإدراج الخسارة ضمن الحصة في أرباح الشركة التابعة أو الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصلة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

الاثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء المالية. عند الاثبات الأولي. تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم أدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حاله الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فإن القيمة العادلة لها ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو أصدرها تعتبر مبلغ الاثبات الأولي.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

أ) أدوات الدين

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

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

ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الشركة عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الخسارة

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

بالإضافة الى ذلك، عند الاعتراف الاولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، إذا أدى ذلك الى الغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الخسارة (تتمة)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الأعراف الأولى، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعماله في الإدارة الموجودات المالية. وفيما يلي ملخص للسياسات المتبعة للمحاسبة عن الأدوات المالية:

يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
بخسائر الانخفاض في القيمة (نظر أدناه) يتم اثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم أثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الربح أو الخسارة.	
يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)
فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. اية خسائر أو أرباح أخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة	
يتم القياس الاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقييم نموذج الاعمال

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

- السياسات والاهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عمليا. وبشكل خاص، تركز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيف يتم تقييم أداة المحفظة ورفع تقرير بذلك الى مديري الشركة،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر،
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على قيمة العادلة للموجودات التي تمت أدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم لكلي لكيفية تحقيق اهداف الشركة الادارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وادرجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

يعتمد تقييم نموذج الاعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع دون تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولى بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية. فان الشركة لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال. ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدما عند تقييم الأصل المالي المكون حديثا أو المشتري حديثا.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الاثبات الأولى. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو التكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك على هامش ربح. وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فان الشركة يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شروط تعاقدية يمكن ان يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

تقوم الشركة بأثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (ان وجدت وكانت جوهرية) للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

ان الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية غير المنخفضة القيمة ائتمانيا في تاريخ القوائم المالية المنفصلة: القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الاجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الغاء أثبات الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

يقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم اعفائه من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاء أو انتهاء صلاحيته عندما يتم استبدال الالتزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة الى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهرية، ويتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على انه استبعاد الالتزام الأصلي ولاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم اثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

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

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية.
- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية.
- هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والمجموعة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة تعد خطة منافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مزاي الموظفين

وصف عام لخطة مزاي الموظفين المحددة – مكافأة نهاية الخدمة

ان الشركة مطالبة وفقا لقانون العمل والعمال في مملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزاي محددة) ويتم احتسابها بناء على نصف راتب الشهر الخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة الي راتب شهر كامل لكل سنة من سنوات الخدم التالية او المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. ان خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

التزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية ويتم تسجيل الأرباح او الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الاخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم ادراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا يتم ادراج تكلفة الخدمات عن السنوات أيضا مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

تكلفة الخدمة (بما في ذلك الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة الى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفيقات والسادد للموظفين)
تكلفة الفائدة
- إعادة القياس.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من مزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظرا لأن التزام الشركة لهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة، يتم ادراج المدفوعات لخطط التقاعد كمدفوعات مع المزايا المحددة، وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظرا لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة، يتم ادراج المدفوعات لخطط التقاعد كمدفوعات عند استحقاقه.

الزكاة

أ) الزكاة

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

ب) ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بأثبات المصروفات والايادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا اذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم اثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروفات.

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

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص اذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن اجراء تقدير موثوق لمبلغ المدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ترجمة العملات الأجنبية

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

الاعتراف بالإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقا وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تفوك الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - اثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ الملزم تحصيله في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن ان يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطا بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

يتم اثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الهدمة السارية. ويتم اثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم اثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقيق فيها نتائج (أو التي من المتوقع تحقيقها) طبقا للأهداف السنوية المحددة مسبقا.

إيرادات أتعاب الخدمات الاستشارية

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

إيرادات أتعاب العمليات والحفظ

يتم اثبات أتعاب العمليات والحفظ عند تقديم الخدمات ويتم أدرجها 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 أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظة 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.

المصروفات

- مصروفات البيع والتسويق هي التكاليف المتكبدة في تسويق خدمات الشركة. وتصنيف جميع المصروفات الأخرى على انها مصروفات عمومية وأداريه.

- يتم توزيع المصروفات المشتركة ما بين تكاليف نشاط ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على اساس ثابت.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات – بالصافي

التكلفة	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أعمال تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٢٨,٩١٢	٣,٠٦٢,٢٦٣	٨٨٦,٧١٥	٣٦٣,٢٣٤	٤,٧٤١,١٢٤
إضافات	-	٢,٠٠٠	٣٠,٨٧٧	٤٠٧,٠٣٢	٤٣٩,٩٠٩
إعادة تصنيف	-	٨٢,٩٧٩	(١٢٤,٦٠٤)	-	(٤١,٦٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٢٨,٩١٢	٣,١٤٧,٢٤٢	٧٩٢,٩٨٨	٧٧٠,٢٦٦	٥,١٣٩,٤٠٨
إضافات	-	٨٣,٢٠٩	٥٣,٩٦٥	١,١٤٠,٥٠٧	١,٢٧٧,٦٨١
المحول من أعمال تحت التنفيذ	-	١,٩١٠,٧٧٣	-	(١,٩١٠,٧٧٣)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٢٨,٩١٢	٥,١٤١,٢٢٤	٨٤٦,٩٥٣	-	٦,٤١٧,٠٨٩
الاستهلاك					
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٢٨,٩١١	٣,٠٤٩,٠١٢	٧٢٠,٦١٩	-	٤,١٩٨,٥٤٢
الاستهلاك المحمل خلال السنة	-	٧٦,٢٢٠	٧,٠١٠	-	٨٣,٢٣٠
إعادة تصنيف	-	(٦٩,٨٤١)	٢٨,٢١٦	-	(٤١,٦٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٢٨,٩١١	٣,٠٥٥,٣٩١	٧٥٥,٨٤٥	-	٤,٢٤٠,١٤٧
الاستهلاك المحمل خلال السنة	-	١٣٠,٣٨١	٢٠,٩٩٦	-	١٥١,٣٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٢٨,٩١١	٣,١٨٥,٧٧٢	٧٧٦,٨٤١	-	٤,٣٩١,٥٢٤
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١,٩٥٥,٤٥٢	٧٠,١١٢	-	٢,٠٢٥,٥٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٩١,٨٥١	٣٧,١٤٣	٧٧٠,٢٦٦	٨٩٩,٢٦١

٧- الموجودات غير الملموسة – بالصافي

التكلفة	الإطفاء	صافي القيمة الدفترية
الرصيد في بداية السنة		
إضافات		
تعديلات		
الرصيد في نهاية السنة		
الإطفاء		
الإطفاء في بداية لسنة		
الإطفاء المحمل خلال السنة		
تعديلات		
الرصيد في نهاية السنة		
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٣٤٦,٥٧٦	٢,٤٥٤,٧٢١
٦٦,٥٢٠	٢٠١,٠٤٥
٤١,٦٢٥	-
٢,٤٥٤,٧٢١	٢,٦٥٥,٧٦٦
٢,٠٤١,٥١٧	٢,١٨١,٣٩٤
٩٨,٢٥٢	١٢٦,٦٨٦
٤١,٦٢٥	-
٢,١٨١,٣٩٤	٢,٣٠٨,٠٨٠
٢٧٣,٣٢٧	٣٤٧,٦٨٦

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمارات في الشركات التابعة

تتمثل الاستثمارات في الشركات التابعة في حصص الملكية التي تستحوذ عليها الشركة في الشركات التابعة وهي على النحو التالي:

الشركة	إيضاح	نسبة الملكية		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة	١/٧	%١٠٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة كسب الفرص العقارية		%١٠٠	%١٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
				١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠

١/٧ في ٢٤ يوليو ٢٠١٨ م صدر قرار من شركة الأول كابيتال (الشركة القابضة) يفيد تحملها كافة خسائر الشركات التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م على أن يتم تحمل خسائرهم للفترة اللاحقة وإدراج تلك الخسائر كمستحقات لتلك الشركات.

٢/٧ بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ م تنازلت الشركة عن جميع حصصها في شركة أمين الأصول الى شركة إتقان كابيتال (التي تمثل نسبة ١٠٠٪ من ملكية الشركة) مما أدى الى فقدان السيطرة المباشرة على شركة أمين الأصول وفقدان السيطرة غير المباشرة بنسبة ٩٠٪ في حصص شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ من شركة أمين الأصول.

٣/٧ بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣ م تم شطب سجل شركة الكسب العقارية شركة شخص واحد بسبب عدم الجدوى الاقتصادية لها.

٩- الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	استثمارات في صندوق الملكية الخاصة
٢,١٥٧,٥١٤	٢,٠٢٣,٨٧٤	استثمارات في شركة العقار الأمريكي
١٨٨,٨٩٠	١٨٨,٨٩٠	استثمارات في شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	
٢,٣٤٧,٦٥٤	٢,٢١٤,٠١٤	

ان التغيير في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهو كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التغير في القيمة العادلة للاستثمار في صندوق الملكية الخاصة
(١٦٧,٠٥٨)	(١٣٣,٦٤٠)	
(١٦٧,٠٥٨)	(١٣٣,٦٤٠)	

لم تقم الشركة بتقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة حيث ترى الإدارة ان اثر التقييم الناتج عن تلك الاستثمارات غير جوهري.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

قيمة العادلة		نسبة الاستثمار		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	البيان
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٢١,٢٩٥,٧٦٣	٣٦,١٨٦,١٩٩	٣٩%	٦٥%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للمراجعات بالريال السعودي
١,٢٨٥,٨٧٨	١,٥٠٦,٩٥٨	٢%	٣%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للأسهم السعودية
٤,١٧٦,٢٦٨	٤,٢٢٦,٣٨١	٧%	٨%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	محفظة الجزيرة الاستثمارية
٦,٦٨٠,٨٥١	٤,٤٦٥,٣٣١	١٢%	٨%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول الدخل الدوري
٢,٧٩٣,٣٨٢	٢,١٠٤,١١٤	٥%	٤%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	استثمارات في صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٩٣٧,٥٧٣	٩٢٨,٨٢١	٢%	٢%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق فرص الأول العقاري
٥٩٨,٠١٠	٩٥١,٦٩٧	١%	٢%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق اتقان السكني (صندوق قلل الروضة العقاري سابقا)
٣٩٢,٣٨٢	١١٠,٥٢٧	١%	٢٠%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	صندوق الأول للدخل العقاري ١
٧,٤٩٣,٧٨١	-	١٣%	-	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢%	-	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	محفظة استثمارية - الأول كابيتال
٣,٤٦٩,٨٩٤	٤,٩٨٨,٠٧٠	٦%	٩%	المملكة العربية السعودية	تداول بالسوق السعودي	محاظف استثمارية - بنك رصد
٥٦,١٢٣,٧٨٢	٥٥,٤٦٨,٠٩٨					

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هي على النحو التالي:

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	المحول الى أرصدة مدينة أخرى	أرباح (خسائر) غير محققة	الاستيعادات	الإضافات	القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٤ م	م ٢٠٢٤
٣٦,١٨٦,١٩٩	-	٢٣٨,١٥٩	(٢٠,٨٤٧,٧٢٣)	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٢٩٥,٧٦٣	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
١,٥٠٦,٩٥٨	-	١٤٥,٢٤٢	(٦,٩٢٤,١٦٢)	٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٨٥,٨٧٨	صندوق الأول للأسهم السعودية
٤,٢٢٦,٣٨١	-	٣٩,٠١٢	(٤,٥٧٥,٧١٤)	٤,٥٨٦,٨١٥	٤,١٧٦,٢٦٨	محفظة الجزيرة الاستثمارية
٤,٤٦٥,٣٣١	-	(١٦٣,٥٩٨)	(٢,٠٥١,٩٢٢)	-	٦,٦٨٠,٨٥١	صندوق الأول للدخل الدوري
٢,١٠٤,١١٤	-	(١٤٩,٧٣٥)	(٥٣٩,٥٣٣)	-	٢,٧٩٣,٣٨٢	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٩٢٨,٨٢١	-	(٨,٧٥٢)	-	-	٩٣٧,٥٧٣	صندوق فرص الأول العقاري
٩٥١,٦٩٧	-	٣٥٣,٦٨٧	-	-	٥٩٨,٠١٠	صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقا)
١١٠,٥٢٧	-	(٦,٨٥٥)	(٢٧٥,٠٠٠)	-	٣٩٢,٣٨٢	صندوق الأول للدخل العقاري ١
-	-	-	(٧,٤٩٣,٧٨١)	-	٧,٤٩٣,٧٨١	محفظة خاصة لدى رصد كابيتال
-	-	-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	محفظة استثمارية - الأول كابيتال
٤,٩٨٨,٠٧٠	-	(٥٥٤,٢٣١)	-	٢,٠٧٢,٤٠٧	٣,٤٦٩,٨٩٤	محافظ استثمارية - بنك رصد
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	محفظة استثمارية - ليندو
٥٥,٤٦٨,٠٩٨	-	(١٠٧,٠٧١)	(٤٩,٨٠٧,٨٣٥)	٤٩,٢٥٩,٢٢٢	٥٦,١٢٣,٧٨٢	

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي على النحو التالي:

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحول الى أرصدة مدينة أخرى	أرباح غير محقة	الاستبعادات	الإضافات	القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣
٢١,٢٩٥,٧٦٣	-	٢٦٢,٩٦٢	(١,٩٦٥,٩٩٠)	١١,٤٠٠,٠٠٠	١١,٥٩٨,٧٩١	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
١,٢٨٥,٨٧٨	-	٢٦٣,٦٤٩	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٢٢,٢٢٩	صندوق الأول للأسهم السعودية
٤,١٧٦,٢٦٨	-	(١٢,٠٨٦)	(٨,٦٥٨,٥٣٩)	٥,٨٤٩,٥٦٦	٦,٩٩٧,٣٢٧	محفظة الجزيرة الاستثمارية
٦,٦٨٠,٨٥١	-	١,١٤٨,٩٧٤	-	-	٥,٥٣١,٨٧٧	صندوق الأول للدخل الدوري
-	-	-	(٧,٠٥٨,٠٤٥)	-	٧,٠٥٨,٠٤٥	صندوق الأول للطاقة*
٢,٧٩٣,٣٨٢	-	(٥٤١,٨٠٣)	-	-	٣,٢٣٥,١٨٥	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
-	(١٨,٩٠٤)	-	(٣٩٨,٦٠٣)	-	٤١٧,٥٠٧	صندوق اتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص)
٩٣٧,٥٧٣	-	(٢٢,٥٨١)	-	-	٩٦٠,١٥٤	صندوق فرص الأول العقاري
٥٩٨,٠١٠	-	٣٩,٨٤٤	-	-	٥٥٨,١٦٦	صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقاً)
٣٩٢,٣٨٢	-	١٢,٨٠٧	(٢٣١,٠٠٠)	-	٦١٠,٥٧٥	صندوق الأول للدخل العقاري ١
-	(٢١٨,١٨٣)	(٥,٥٨٧)	-	-	٢٢٣,٧٧٠	صندوق فلل الراكه العقاري
٧,٤٩٣,٧٨١	-	٢٤٣,٧٨١	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	محفظة خاصة لدى رصد كابيتال
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	محفظة استثمارية - الأول كابيتال
٣,٤٦٩,٨٩٤	-	(٦٢٢,٤١٩)	-	٤,٠٩٢,٣١٣	-	محافظ استثمارية - بنك رصد
٥٦,١٢٣,٧٨٢	(٢٣٧,٠٨٧)	٧٦٧,٥٤١	(١٨,٣١٢,١٧٧)	٢٨,٨٤١,٨٧٩	٤٥,٠٦٣,٦٦٦	

بلغت الأرباح المحقق من استبعاد الاستثمارات مبلغ ٣,٠١٢,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٢,٧٥٥,٨٨٨ ريال سعودي)

*في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بنقل ملكية الاستثمار في صندوق الأول للطاقة بعدد مليون وحدة لصالح شركة رصد انحاء العالم بمبلغ ٧ مليون ريال وتم تحصيل المبلغ.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
تم قياس الإستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي (١٣) حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (٤)، وقد قامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٥).

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية متداولة وغير متداولة وذلك حسب طبيعة الإستثمارات ويمكن عرضها كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		موجودات مالية متداولة
٢١,٢٩٥,٧٦٣	٣٦,١٨٦,١٩٩	صندوق مباحات الأول بالريال السعودي
١,٢٨٥,٨٧٨	١,٥٠٦,٩٥٨	صندوق الأول للأسهم السعودية
٤,١٧٦,٢٦٨	٤,٢٢٦,٣٨١	محفظة الجزيرة الإستثمارية
٦,٦٨٠,٨٥١	٤,٤٦٥,٣٣١	صندوق الدخل الدوري
٢,٧٩٣,٣٨٢	٢,١٠٤,١١٤	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	محفظة استثمارية - الأول كابيتال
٣,٤٦٩,٨٩٤	٤,٩٨٨,٠٧٠	محافظ استثمارية - بنك رصد
٧,٤٩٣,٧٨١	-	محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال
٥٤,١٩٥,٨١٧	٥٣,٤٧٧,٠٥٣	
		موجودات مالية غير متداولة
٩٣٧,٥٧٣	٩٢٨,٨٢١	صندوق فرص الأول العقاري
٥٩٨,٠١٠	٩٥١,٦٩٧	صندوق اتقان السكني (صندوق قلل الروضة العقاري سابقاً)
٣٩٢,٣٨٢	١١٠,٥٢٧	صندوق الأول للدخل العقاري ١
١,٩٢٧,٩٦٥	١,٩٩١,٠٤٥	
٥٦,١٢٣,٧٨٢	٥٥,٤٦٨,٠٩٨	

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٣١٠,٠٤٠	٢٦٣,١٨٢	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
٦٩,١٤٨	٢٠٥,٦٢٤	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للأسهم السعودية
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للتطوير العقاري
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق إيتان السكني (فلل الروضة العقاري سابقاً)
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق إيتان للأصول العقارية (تحالف الفرص العقارية)
١٦٢,٢٤٣	١٤٤,٨٩٠	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للدخل الدوري
٧٣,٩٧٣	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق فرص الأول العقاري
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للدخل العقاري - ١
٣,٦٥٣	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق فلل الراكا للتطوير العقاري
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق العقار الأمريكي
٢٧٦,٥٥٣	٢٦١,٢٥٨	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للملكية الخاصة ١
-	-	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للطاقة
٣٩,٦٤٥	٣٢,٩٤٨	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
٣,١١٦,٤١٩	١,٥٠٣,٣٣٥	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق جازان للاستثمار العقاري
-	١٢٥,٠٠٠	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	صندوق الحمراء العقاري
-	٢٠,٥٤٣	مبالغ مدفوعة نيابة عن	مدار من قبل الشركة	صندوق تمويل الاول
-	٨٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة نيابة عن	مدار من قبل الشركة	صندوق الباشا العقاري
-	١٠٠,٠٠٠	ايرادات مستحقة	مدار من قبل الشركة	شركة كلية جدة العالمية
٥٠,٣٣٤	٤٥٣,٣٧٢	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة فني البيت
٢٦٧,٠٦٤	-	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة تأجير الدولية
-	١٣,٧٢٤,٨٠٠	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة تأجير التمويل
-	٢٤٣,٣٦٧	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة العقار الأمريكي
-	٤٢٩,١٦٣	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
-	-	ايرادات مستحقة	شركة شقيقة	شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة
-	-	تنازل عن استثمارات	شركة شقيقة	

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٨١٣,٩٨٦	٧,٦٣٦,٧٥٥

رواتب وبدلات وتعويضات الإدارة التنفيذية

كما هو مبين بالإيضاح ١٢ حول القوائم المالية، تتضمن الذمم الموظفين رصيد قائم من أحد المدراء بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ١,٨ ريال سعودي).

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)
تتمثل الأرصدة من المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي) كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٧١٦,٤٧٥	٩,٢٤٩,٢٧٠	صندوق الأول للطاقة
٦,٥٨٢,٠٢٢	٦,٥٨٢,٠٢٢	صندوق إتقان السكني (قلل الروضة العقاري سابقاً)
٢,٤٦٨,٥٧١	١,٤٦٨,٥٧١	صندوق الأول للدخل العقاري - ١
٩٨٧,٩٠٢	٩٨٧,٩٠٢	صندوق الأول للتطوير العقاري
٩٣١,٠٤٣	٩٣١,٠٤٣	صندوق إتقان للأصول العقارية (تحالف الفرص العقارية)
٨٩٢,٥١٨	٨٩٢,٥١٩	شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة
٦٧٣,٢٠٠	٦٧٣,٢٠٠	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
٢,٧٢٢,٨٣٣	٦٣٤,٣٠٥	صندوق السليمان بيزنس كمباوند العقاري
-	٣٨٨,١٢٥	شركة تأجير الدولية
١٥٦,٥٠٩	٣٠٠,٤٤٧	صندوق الأول للملكية الخاصة ١
٢٨,٠٤١	١٩٤,٩٤١	صندوق فرص الأول العقاري
-	١٢٤,٠٥٨	شركة العقار الأمريكي
-	٨٠,٠٠٠	صندوق تمويل الأول
٢١,٢٠٣	٥٩,٠٩٣	صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
-	٢٨,٠٠٠	صندوق الباشا العقاري
٢٩,٦٣٩	٢٧,٠٧٦	صندوق المراجحات الأول بالريال
٨,٦٠٧	٢٦,٩٤٤	صندوق الأول للأسهم السعودية
٥,٠٠٠	٢٠,٥٤٣	صندوق الحمراء العقاري
١٦,٩٦٣	١٣,٢٤٩	صندوق الأول للدخل الدوري
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صندوق جازان للاستثمار العقاري
٢٥,٢٤٥,٥٢٦	٢٢,٦٩١,٣٠٨	
(٢,٠٣٢,٠٨٧)	(١٠,٠٦٦,٦٨٦)	(يخصم): خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣,٢١٣,٤٣٩	١٢,٦٢٤,٦٢٢	

ج- تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢,٠٣٢,٠٨٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٣٢,٠٨٧	٨,٠٣٤,٥٩٩	المكون خلال السنة
٢,٠٣٢,٠٨٧	١٠,٠٦٦,٦٨٦	الرصيد في نهاية السنة

يتمثل المستحق الى أطراف ذات العلاقة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧,٣٤٢	٥٧,٤٧٤	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	شركة كسب الفرص العقارية
٦٢,٣٤٢	٦٢,٤٧٤	

١٢- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣,٧٥٠,٣٣٦	٢,٩٣٩,٦٧٠		ذمم تجارية مدينة
٢,١٩٤,٥٢٩	٢,١٩١,٣٩٩	١١	ذمم الموظفين
٢٣٧,٠٨٩	١٢,٧٧٨	١٢/١	أرصدة مدينة أخرى- استثمارات
٦٣٣,٦٥٨	٦٨٢,١٣٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٧,٩٧٥	-		تأمينات مستردة
١٠١,٥٩٨	٢٠٠,٦٨٣	١٢/٢	أرصدة مدينة أخرى
٦,٩٧٥,١٨٥	٦,٠٢٦,٦٦٥		

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

١/١٢ تم تحويل مديونية استثمار صندوق فلل الراكاة واستثمار صندوق تحالف الفرص العقارية بسبب تصفيتهم خلال السنة، خلال سنة ٢٠٢٤ م تم تحصيل مبلغ ١٨٣,٤٤٢ ريال سعودي مما ونتج عن ذلك خسائر محققة بمبلغ ٣٤,٧٤١ ريال سعودي.
٢/١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في قيمة المبلغ المسدد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بواقع ١٠٪ من قيمة المبلغ المعترض عليه من الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٧٢٤,٤٢١	١٠,٦٠٢,٦٩٠	نقد بالمحظة الاستثمارية
١٠٧,٤١٠	٢٧٧,٦٠٥	
٨٣١,٨٣١	١٠,٨٨٠,٢٩٥	

١٤- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ رأس المال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأس مال الشركة مدفوع ومملوك بالكامل وموزع على المساهمين على النحو التالي:

المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم	المساهم
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٥	٤,٢٥٠,٠٠٠	الدكتور/ صالح جميل صالح الملائكة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	السيد عدنان محمد عبد المجيد تلمساني
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	مجموعة رصد العالمية القابضة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

في ١٥ يناير ٢٠٢٣ م، قدمت الشركة طلب الى هيئة السوق المالية بتعلق بتعديل سجل المساهمين بالشركة. خلال السنة، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية، وتم تعديل النظام الأساسي لتصبح أسهم الشركة موزعة على المساهمين وذلك على النحو التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم	المساهم
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٥	٤,٢٥٠,٠٠٠	شركة الرصد للاستثمار
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	السيد /عدنان محمد عبد المجيد تلمساني
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	شركة رصد العالمية القابضة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م، قدمت الشركة طلب الى هيئة السوق المالية بتعلق بتعديل سجل المساهمين بالشركة. خلال السنة، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية، وتم تعديل النظام الأساسي لتصبح أسهم الشركة موزعة على المساهمين وذلك على النحو التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم	المساهم
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة الرصد للاستثمار
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	السيد /عدنان محمد عبد المجيد تلمساني
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥	٢٥٠,٠٠٠	مجموعة رصد العالمية القابضة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٥- الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتمشيا مع النظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة، يجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي ربح السنة وتحويله الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويُلغى كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة الشركة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت تعديل النظام الأساسي للشركة. علماً أنه بعد تحديث عقد التأسيس والنظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاه.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- التزامات خطة منافع الموظفين

إن الحركة على التزامات خطة منافع الموظفين هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٣٧٠,١٩٨	٣,٨٥٢,٠٩٩	الرصيد أول السنة
٣٩١,١٣٥	٤٨٠,٥٣٥	قائمة الأرباح والخسائر
١٢٨,٠٦٨	١٤٥,٧٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥١٩,٢٠٣	٦٢٦,٢٩١	تكلفة الفائدة
(٣٧,٣٠٢)	(١٧٣,٩٩٨)	قائمة الدخل الشامل
-	(١٦,٤١١)	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين
٣,٨٥٢,٠٩٩	٤,٢٨٧,٩٨١	المزايا المدفوعة
		الرصيد آخر السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤%	٤,٢٠%	معدل الخصم
٣%	٢,٥٠%	معدل زيادة المرتبات

إن حساسية التزامات خطة منافع الموظفين للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي على النحو التالي:

تضخم الرواتب		معدل الخصم			
انخفاض	زيادة	الأساس	زيادة	انخفاض	الأساس
بنسبة ١%	بنسبة ١%		بنسبة ١%	بنسبة ١%	
٤,٠٦١,٢٦٦	٤,٤٦٤,٩٨١	٢,٥٠%	٤,٠٩٢,٨٧٣	٤,٤٨١,٠٠٥	٤,٢٠%
٣,٧٤٢,٠٢٣	٣,٩٨٥,٦٨٢	٣%	٣,٧٥٨,١٦٤	٣,٩٩٨,٨٤٧	٤%
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٩٢,٨٩٤	٣,٣٥٨,٨٨٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١,٣١١,٢٣٩	١,٣٧٨,٤٤٩	مصروفات مستحقة
٤٩٧,٤١٤	٦٩٠	ذمم دائنة
٣,٧٠١,٥٤٧	٤,٧٣٨,٠٢٥	

١٨- الزكاة المستحقة

(أ) احتساب الزكاة للسنة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٥٥٣,٢٠٧	٦,٦٨٣,٣١٠	موجودات غير متداولة
٣,٨٥٢,٠٩٩	٤,٢٨٧,٩٨١	مطلوبات غير متداولة
٦٧,٠٤٦,٩١٣	٧٥,٤٠٣,٥٣٦	رصيد أول المدة لحقوق الملكية
١٠,٥٣٥,٧٤٣	٩,١٦٩,١٣٩	صافي الربح للسنة

(ب) حركة مخصص الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٤٨٥,٨٧٤	٧,٧٤٩,٩٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٤٩,٣٦٤	٢,٢٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(٧٨٥,٢٨٣)	(٤,٢٥٩,٥٢٣)	المدفوع خلال السنة
٧,٧٤٩,٩٥٥	٥,٦٩٠,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١٨- الزكاة المستحقة (تتمة)

(ج) الوضع الزكوي

السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة 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 الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١,٢٢٦,٤٨٣ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه ورفع الى اللجنة الاستئنافية مع عمل ضمان بنكي للمبلغ المعترض عليه و صدر قرار اللجنة برفض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٨م:

صدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١١,٨٤٤,٦٩٠ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٤,٩٩٠,٢٠٤ ريال وتم الاعتراض على باقي المبلغ ورفع الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة، بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٦ م تم صدور قرار اللجنة الاستئنافية النهائي وتم تعديل الربوط بتخفيض قدرة ٣,١٤٢,٠٢٠ ريال وتم سداد مبلغ ٣,٧١٢,٤٦٦ ريال بتاريخ ٢٠٢٤/٣/١١ م.

عام ٢٠٢٠م:

صدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١,٩٦٠,٣٩١ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٩٤٤,٤١٧ ريال خلال اقرارها الزكوي وتم الاعتراض على باقي المبلغ وقدره ١,٠١٥,٩٧٤ ريال ورفع الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة، كما تم سداد مبلغ ١٠١,٥٩٨ ريال ضمان للمبلغ المعترض عليه، بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٧ م تم صدور قرار اللجنة الاستئنافية النهائي وفي انتظار تعديل الربط من قبل هيئة الزكاة حتى تاريخه.

عام ٢٠١٩م:

صدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٢٧ م بمبلغ قدره ١,٩٠٠,٢٧٤ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٩٤١,٤٠٠ ريال خلال اقرارها الزكوي وتم الاعتراض على باقي المبلغ وقدره ٩٥٨,٨٧٤ ريال وتم سداد مبلغ ٩٩,٠٨٥ ريال ضمان، بتاريخ ٢٠٢٤-١١-٢٨ تم قبول جزئي للاعتراض وتم تعديل المبلغ المطلوب الى ٥١٧,٧٤٤,٢٢ ريال وتم تصعيد الاعتراض الى أمانة اللجان الزكوية والضريبة بتاريخ ٢٣-١٢-٢٠٢٤ م.

عام ٢٠٢١م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة نهائية ولم تصدر اي مراسلات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

عام ٢٠٢٢م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة نهائية ولم تصدر اي مراسلات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

عام ٢٠٢٣م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة نهائية ولم تصدر اي مراسلات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.

١٩- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١,٤٠٧,٥٦٦	١٦,٩٩٦,٠٢٨	خدمات استشارية
١٠,٢٤٦,٣٧٦	١١,٨٣٦,٨٤٥	إدارة الأصول
٦١٢,٧١٤	٧٠٠,٢٩٢	عمليات وحفظ
٢٢,٢٦٦,٦٥٦	٢٩,٥٣٣,١٦٥	

٢٠- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٦٩١,٩٥٧	٦,٢٥٧,٣٨١	أجور وما في حكمها
١,٤٣٨,٢١٠	١,١٩٥,٦٦٠	استشارات مهنية
٥٥١,٣٦٥	٦٣٤,١٠٢	إيجارات
٦,٦٨١,٥٣٢	٨,٠٨٧,١٤٣	

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,١٧٦,٩٨٠	٤,٥٦٩,٤٧١	أجور وما في حكمها
-	٨٤٠,٩٩٩	مكافآت تشجيعية
٤٦٠,٥٠٠	٤٦٤,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣٦٧,٣٠١	٣٧٩,٨٢٧	مصروفات التقفية
٣١٧,٥٧٦	٣٢١,٩٠٨	مدفوعات حكومية
١٨١,٤٨٢	٢٧٨,٠٦٣	استهلاكات والاطفاء (إيضاحات ١٢,١٣)
٢,٠٣٢,٠٨٧	٨,٠٣٤,٥٩٩	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
١٦٤,٩٢٢	٢٢٤,٥٢٧	مصروفات أنظمة وبرمجيات
٢١٠,٩٠٠	٢١٠,٩٠٠	تأمين مهني
٣٢٩,٥٢٢	١٦٢,٩٣٤	دعاية وإعلان
١٣٧,٨٤١	١٥٨,٥٢٦	إيجارات
٦١٩,٦٣٤	٩٢٣,٣٧٨	أخرى
٨,٩٩٨,٧٤٥	١٦,٥٦٩,١٣٢	

٢٢- تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الفوائد المحملة على التزامات خطة منافع الموظفين
١٢٨,٠٦٨	١٤٥,٧٥٦	

٢٣- ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الربح للسنة
٨,٤٨٦,٣٧٩	٦,٩٦٩,١٣٩	متوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	نسب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم
١,٧٠	١,٣٩	نسب السهم المنخفض من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم
١,٧٠	١,٣٩	

يتم احتساب ربح السهم المخفض بناء على الربح القابلة للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، أن وجدت. خلال السنة لا يوجد أسهم مصدرة / مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربح السهم الأساسية.

٢٤- القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. أن هذه القطاعات منظمة ويتم ادارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كما منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبنية أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للشركة.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- القطاعات التشغيلية (تتمة)

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- الخدمات الاستشارية
- العمليات والحفظ
- أداره الأصول

الإجمالي	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	إدارة الأصول	
٢٩,٥٣٣,١٦٥	٧٠٠,٢٩٢	١٦,٩٩٦,٠٢٨	١١,٨٣٦,٨٤٥	٢٠٢٤ م
(٨,٠٨٧,١٤٣)	(١,٠٩٣,٧٩٢)	(٢,٤٩٩,٩٩٣)	(٤,٤٩٣,٣٥٨)	إيراد النشاط (إيضاح ١٩)
٢١,٤٤٦,٠٢٢	(٣٩٣,٥٠٠)	١٤,٤٩٦,٠٣٥	٧,٣٤٣,٤٨٧	تكلفة النشاط (إيضاح ٢٠)
				إجمالي الربح/ (الخسارة)
٢٢,٢٦٦,٦٥٦	٦١٢,٧١٤	١١,٤٠٧,٥٦٦	١٠,٢٤٦,٣٧٦	٢٠٢٣ م
(٦,٦٨١,٥٣٢)	(٩٠٧,١٢٦)	(٢,٣٨٣,٠٦٣)	(٣,٣٩١,٣٤٣)	إيراد النشاط (إيضاح ١٩)
١٥,٥٨٥,١٢٤	(٢٩٤,٤١٢)	٩,٠٢٤,٥٠٣	٦,٨٥٥,٠٣٣	تكلفة النشاط (إيضاح ٢٠)
				إجمالي الربح/ (الخسارة)

٢٥- إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام الأدوات المالية التالية:

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

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

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٣١,٨٣١	١٠,٨٨٠,٢٩٥	الموجودات المالية
٦,٣٤١,٥٢٧	٥,٣٤٤,٥٣٠	نقد وما في حكمه
٢٥,٢٤٥,٥٢٦	٢٢,٦٩١,٣٠٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥٦,١٢٣,٧٨٢	٥٥,٤٦٨,٠٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٤٧,٦٥٤	٢,٢١٤,٠١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٨٩٠,٣٢٠	٩٦,٥٩٨,٢٤٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
		مجموع الموجودات المالية

المطلوبات المالية

٦٢,٣٤٢	٦٢,٤٧٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٧٠١,٥٤٧	٤,٧٣٨,٠٢٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٧٦٣,٨٨٩	٤,٨٠٠,٤٩٩	مجموع المطلوبات المالية

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

مخاطر السيولة

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

ان سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائما ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى الى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوما

أكثر من سنة	عند الطلب او أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	٤,٧٣٨,٠٢٥	٤,٧٣٨,٠٢٥	٢٠٢٤ م
-	٦٢,٤٧٤	٦٢,٤٧٤	المطلوبات المالية
-	٤,٨٠٠,٤٩٩	٤,٨٠٠,٤٩٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-			مستحق الى أطراف ذات العلاقة
أكثر من سنة	عند الطلب او أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	٣,٧٠١,٥٤٧	٣,٧٠١,٥٤٧	٢٠٢٣ م
-	٦٢,٣٤٢	٦٢,٣٤٢	المطلوبات المالية
-	٣,٧٦٣,٨٨٩	٣,٧٦٣,٨٨٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-			مستحق الى أطراف ذات العلاقة

مخاطر السوق

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل العمولة

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

مخاطر السعر الأخرى

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق النقد/العملات السعودية والخليجية.

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحداث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتردد والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصة مخصص الانخفاض في القيمة، ان وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١: أسعار السوق (غير العادلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

مخاطر تشغيلية

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

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

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

مخاطر إدارة رأس المال

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

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. يغطي هيكل رأس مال الشركة بشكل كافي جميع المخاطر المالية التي تمثل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الاعمال في المستقبل وللإطلاع على كفاية رأس المال.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قاعدة رأس المال
٧٥,١٣٠,٢٠٩	٧٤,٥٦٥,٣٤٧	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٧٥,١٣٠,٢٠٩	٧٤,٥٦٥,٣٤٧	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٦٣,١٧٣,٦٨٢	٩٩,١٨١,١٨٤	مخاطر الائتمان
٤٩,٢٨٤,٤٩٧	٧٦,٩٦٢,٦٠٣	مخاطر التشغيل
٦٤,٧٠٨,٢٢٨	٩٠,٢٧٢,٥١٧	مخاطر السوق
٦٢,٨٣٠,٢٦٤	٣٥,٠٨٩,٧٢٤	مخاطر التركيز
٣٣٩,٩٩٦,٦٧١	٣٠١,٥٠٦,٠٢٨	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٤٧,٩٣٠,٤٧٥	٥٠,٤٤٤,٨٦٥	الفائض في رأس المال
%٢٢,١٠	%٢٤,٧٣	معدل الكفاية المالية (مرات)

٢٧- توزيعات الأرباح

عقدت الجمعية العمومية غير العادية اجتماعها بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٤ م حيث وافقت على توصية مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح على المساهمين بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١٥٪ من رأس مال الشركة.

٢٨- الاحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود احداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية المنفصلة وقبل إصدار هذه القوائم المالية المنفصلة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٩- اعتماد القوائم المالية المنفصلة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية المنفصلة من قبل مجلس ادارة الشركة وإصدارها ٢٧ مارس ٢٠٢٥ الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ.