

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

القوائم المالية المنفصلة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

القوائم المالية المنفصلة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

فهرست

صفحة

- تقرير مراجع الحسابات المستقل .
- قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٤
- قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٥
- إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٦

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة
إلى السادة المساهمين بشركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة لشركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والتفسيرات الأخرى .
وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي:

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. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه - الأساس المحاسبي والقييد 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 والهيئة العامة للزكاة والدخل ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة	لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
وفقاً لمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م ، يجب على الشركة اعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	- لقد راجعنا التسويات والفروقات وما يتعلق بها بين معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي.
قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (١) للتقرير المالي.
وتعتبر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وبناء على تطبيق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م، فقد قامت بتقييم اثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (١) للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية وقامت بتقويم اثر التحول وإجراء التسويات المطلوبة على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.	- لقد قمنا بتقويم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
تم اعتبار ذلك امر مراجعه رئيسي لأن تطبيق المعايير الدولية لأول مرة له أثر مهم على القوائم المالية من حيث الاثبات والقياس والافصاح.	
ويمكن الرجوع للإيضاح رقم(٢٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يبين اثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المنفصلة

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، 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 تحريف جوهري 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 تحريف جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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.

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)

- 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.

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 ٢٣/٠٤/١٤٠٥ هـ



جدة :

التاريخ : ١٩/٠٧/١٤٤٠ هـ

الموافق : ٢٦/٠٣/٢٠١٩ م

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي المنفصلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧ م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة				
٢,٧٢٤,٠٢٩	١,١٣٧,٩٦٥	٧٧٧,٧١٤	٦	ممتلكات ومعدات
١٦٣,٤٥٧	١,٦٥٣,٣٥٥	١,٣٧٢,٦٨٤	٧	موجودات غير ملموسة
١٦,٣٠٣,٥٩٠	١٤,٠٣٦,٧٩٨	١٢,٨٣٢,٩٩٤	٨/أ	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧١٦,٧٦٩	٤,٦٥٦,٧٠٧	٨/أ	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	١٠٥,٠٠٠	٩	استثمارات في شركات تابعة
١,٠٦٩,٣١٢	٤٦٩,٣١٣	٤,٤٠٨,٢٠٣	١٠	دفعات مقدمة لإستثمارات
٢٢,٢٦٠,٣٨٨	٢٢,٠١٤,٢٠٠	٢٤,١٥٣,٣٠٢		
الموجودات المتداولة				
٤,٤٤٥,٣١٢	٤,٣٠٧,٣١٨	٣,٦١٠,٨٩٨	١١	نم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٣٧,٥٢٠,٩٨٢	٣١,٥٢٤,٣٦٢	١٩,٨٣٩,٢٥٩	٨/ب	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٨٨١,٣٤٠	٢٥,٨٦٣,٦٣٢	٢٧,٥٦٩,٨٧٣	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٢٤٣,٨١٤	٧٦٥,٧٨٥	٨١٣,٢٨٩	١٢	النقد وأرصدة لدي البنوك
٦٦,٠٩١,٤٤٨	٦٢,٤٦١,٠٩٧	٥١,٨٣٣,٣١٩		
٨٨,٣٥١,٨٣٦	٨٤,٤٧٥,٢٩٧	٧٥,٩٨٦,٦٢١		إجمالي الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي المنفصلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح
(إيضاح ٢٧ - معدلة)	(إيضاح ٢٧ - معدلة)		
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٣,٥٩٤,٤٩٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	٣,٥٩٤,٤٩٠	١٨
(٥٢٦,٨٦٤)	(٣٥٧,٩٨٧)	(٢٤٠,٢٦٦)	١٤
٢٢,٤٢٧,٣٢٨	١٨,٨٥٢,٣٢٦	٩,٦٩٨,٤٣٧	
٧٥,٤٩٤,٩٥٤	٧٢,٠٨٨,٨٢٩	٦٣,٠٥٢,٦٦١	
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٦٠,٢٣٩	٣,٥٥٩,٤٢٦	٣,٥٠٤,٩٩٠	١٤
٦٠,٦٠٢	٨٣,٥٧٧	-	
٣,٤٢٠,٨٤١	٣,٦٤٣,٠٠٣	٣,٥٠٤,٩٩٠	
			المطلوبات المتداولة
١,٢٢٨,٦٨٤	٨٠١,٤١٧	١,٣١٨,٣٥٤	١٥
٥٨٤,٢٠٧	٨٥١,١٢٦	٧٩٦,٩٧٨	١٣
٧,٦٢٣,١٥٠	٧,٠٩٠,٩٢٢	٧,٣١٣,٦٣٨	١٦
٩,٤٣٦,٠٤١	٨,٧٤٣,٤٦٥	٩,٤٢٨,٩٧٠	
١٢,٨٥٦,٨٨٢	١٢,٣٨٦,٤٦٨	١٢,٩٣٣,٩٦٠	
٨٨,٣٥١,٨٣٦	٨٤,٤٧٥,٢٩٧	٧٥,٩٨٦,٦٢١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٢٧)			
١٥,٠٣١,٦٨٠	٧,٣٢١,٠٠٤	٢٠	إيرادات النشاط
(٦,٦٦٥,٩٦٨)	(٥,٤٧٧,٠٣٦)	٢٠	تكلفة النشاط
٨,٣٦٥,٧١٢	١,٨٤٣,٩٦٨		إجمالي الربح
			مصاريف الأعمال الرئيسية
(١٥,٠٠٠)	(١٦٧,٦٨٠)	٢١	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨,١٦٨,٩٢٤)	(٨,٩٨٦,٥٣٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٧٥٤,١٣١)	(١,٩٨٠,٣١٣)		أرباح / خسائر من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٢,٩٧٥)	-	٢٣	حصة الشركة في نتائج إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١,٠٥٠,٦٧٥	٨٩٤,٥٢٨	٢٤	إيرادات أخرى
(١,٥٥٤,٦٤٣)	(٨,٣٩٦,٠٢٧)		خسارة السنة قبل الزكاة
(٢,٠٢٠,٣٥٩)	(٧٥٧,٨٦٢)		الزكاة
(٣,٥٧٥,٠٠٢)	(٩,١٥٣,٨٨٩)		صافي خسارة السنة
			الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر:
			بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر:
١٦٨,٨٧٧	١٧٨,٣٢٣		الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
			بنود سوف يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر:
-	(٦٠,٦٠٢)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية
(٣,٤٠٦,١٢٥)	(٩,٠٣٦,١٦٨)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		١٩	(خسارة) السهم للسنة
(٠.٦٨)	(١.٨١)		الاساسية

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
					<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:</u>
٧٥,٤٩٤,٩٥٤	(٥٢٦,٨٦٤)	٢٢,٤٢٧,٣٢٨	٣,٥٩٤,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٣,٥٧٥,٠٠٢)	-	(٣,٥٧٥,٠٠٢)	-	-	خسارة السنة
١٦٨,٨٧٧	١٦٨,٨٧٧	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
<u>٧٢,٠٨٨,٨٢٩</u>	<u>(٣٥٧,٩٨٧)</u>	<u>١٨,٨٥٢,٣٢٦</u>	<u>٣,٥٩٤,٤٩٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المعدلة)</u>
					<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:</u>
٧٢,٠٨٨,٨٢٩	(٣٥٧,٩٨٧)	١٨,٨٥٢,٣٢٦	٣,٥٩٤,٤٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (المعدلة)
(١٠,٢٥٦,٦٢٩)	-	(٩,١٥٣,٨٨٩)	-	-	خسارة السنة
١١٧,٧٢١	١١٧,٧٢١	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
<u>٦٣,٠٥٢,٦٦١</u>	<u>(٢٤٠,٢٦٦)</u>	<u>٩,٦٩٨,٤٣٧</u>	<u>٣,٥٩٤,٤٩٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (معدلة - إيضاح ٢٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(خسارة) السنة قبل الزكاة	(٨,٣٩٦,٠٢٧)	(١,٥٥٤,٦٤٣)
تعديلات لـ:		
استهلاكات	٦٥٠,٢٠١	٥٩١,٥٥٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة	٤٩٧,١٤٨	٥١٠,٤٠١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول خلال السنة	-	٣٦٤,٩٤٠
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	(٥٣,٨١٢)
خسائر/ أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٢١٤,٥٧٧	٢,٧١٠,٢٦٤
حصة الشركة من نتائج الشركة المستثمر فيها	-	٣٢,٩٧٥
	(٥,٠٣٤,١٠١)	٢,٦٠١,٦٧٩
صافي التغير في رأس المال العامل:		
ذمم مدينة وارصدة مدينة اخري	٦٩٦,٤٢٠	١٣٧,٩٩٤
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخري	٥١٦,٩٣٧	(٤٢٧,٢٦٧)
التغير في أرصدة اطراف ذات علاقة	(١,٧٦٠,٩٣٠)	(٣,٧١٥,٣٧٣)
شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٨٥٥,٩٥٣)
بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٦٧٤,٣٣٠	٣٠,٤٠٩,١٠١
زكاة مدفوعة	(٥٣٥,١٤٦)	(٢,٥٥٢,٥٨٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٣٧٣,٢٦٠)	(٥٠٧,٢٧٧)
	٤,١٨٤,٢٥٠	١,٠٩٠,٣١٧
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
التغير في دفعات مقدمة لإستثمارات	(٣,٩٣٨,٨٩٠)	٥٩٩,٩٩٩
إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة	-	(٢,٧١٦,٧٦٩)
إستثمار في شركة تابعة	(١٨٨,٥٧٧)	(١٠,٠٠٠)
صافي التغير في ممتلكات ومعدات	(٩,٢٧٩)	(٤٨٧,٩٥٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	٤٦,٣٨٠
	(٤,١٣٦,٧٤٦)	(٢,٥٦٨,٣٤٦)
صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية		
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٧٦٥,٧٨٥	(١,٤٧٨,٠٢٩)
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٨١٣,٢٨٩	٧٦٥,٧٨٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٥ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. نبذة عن الشركة

شركة الأول كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 جماد ثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦ م) ووفقاً لترخيص هيئة سوق المال رقم ٨٠٩٥/٣٦ المؤرخ في ١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨ م) وبمناخ ترخيص هيئة سوق المال رقم ١٤١٧٨/٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤ م). كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم الي ٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ١٠ ريال سعودي).

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢-٢ بيان الالتزام (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 للمحاسبين القانونيين.
- قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية الغير موحدة النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية الغير موحدة يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.
- للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م قامت الشركة بتطبيق المعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وقد تم تطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). وعند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة يتم تعديل الارصدة الافتتاحية للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، و الارصدة الافتتاحية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وهو تاريخ انتقال الشركة إلى معايير التقارير المالية الدولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما تم اعتمادها وعرضها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولي للتقارير المالية لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

- تتضمن الإيضاحات المرفقة شرحاً عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي، والأداء المالي للشركة في إيضاح ٢٧. يتضمن الإيضاح التسويات التي تم درجها لحقوق المساهمين وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة في تاريخ الانتقال وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة .

- يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- 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 تقديم الإقرار الزكوي الخاص بالشركة إلى مصلحة الزكاة. كما تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة نظامية يتم فيها توحيد القوائم المالية للشركات التابعة.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تتمثل الشركات التابعة للشركة كما يلي:

إسم الشركة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	نسبة الملكية		
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة	التطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	%٩٥	%٩٥	%٩٥
شركة أمين الأصول	التطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	-
- خدمات مالية	-	-	-	-	-

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الاستثمارات التالية بالقيمة العادلة:
 - إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - إستثمارات 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 أجل احتساب منافع الموظفين وغيرها من المنافع المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة.

٣-٢ 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 الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. وتعتزم الشركة تطبيق ما يمكن تطبيقه من هذه المعايير إذا كان ذلك ممكناً عند دخولها حيز التنفيذ.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

- أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار وهو المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦ م. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

- بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإنه لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجر.

- بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن.

- سيُطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد الإيجار أو التغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد قيمة هذه الدفعات). يقوم المستأجر في العموم بالاعتراف بمبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل في حق استخدام الأصل.

- المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التشغيلي والتمويلي.

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) أيضاً من المؤجر والمستأجر الإفصاح أكثر مما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

- إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ساري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر الاختيار في تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

- في ٢٠١٩م ستقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على قوائمها المالية.

ب) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (٢٠١٥-٢٠١٧)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) " اندماج الاعمال " والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) " الترتيبات المشتركة "،

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية حيث:

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء.

أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

ج) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الاختبار الأساسي هو ما اذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها الشركة

(د) تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض العكسي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٢-٣ 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 نمودجا شاملا واحدا 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 او الخدمات إلى العميل.
- وتقوم الشركة بممارسة الاجتهادات، اخذا 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 وتستثنى 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 الإلتزام، أي عند تحويل" السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل.
- وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى الخمس 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 أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه وأجب النفاذ.

- بالنسبة لالتزامات 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 مبلغ 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 تقديم خدمات الإدارة والترتيب والحفظ والخدمات الاستشارية المالية. ويتم الوفاء بهذه الخدمة على مدى فترة التسليم. عليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى تلك الخدمات وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة.

(هـ) 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 على ها أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ.
- إن زيادة تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ على ها 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 أو الخسارة 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 بأحساب 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 بخطط المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

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 إشتراكات 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 بإقتناء 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 رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة 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 كافية 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 المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

- لا تتم رسملة الموجودات المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون اما 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 مؤشرا 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 وتعدل 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 رسملة 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 الانتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها 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 اساس 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 كمدفوعات.

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 بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة (يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لمنشآت المجموعة بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية بتاريخ المعاملة)، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 اثبات 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 تتكبدتها 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 المتركمة 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 الإبداع 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 و الخسائر
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 أوالخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار . - لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أوالخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
بالقيمة 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 اعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقا 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 بدلا 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 شهرا 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 للذم 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 للذم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على المنشأة استخدام الخسائر الائتمانية طويلة الأجل. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الاخر ، 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 والمتركم في احتياطي اعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- و في 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 ذم 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 وذم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (اي 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 التغييرات 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 الاولي، 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 اثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢. يتم اثبات 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 انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقروض 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

- وفقا 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 مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم 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

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

- الشركة كمستأجر:

- يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي. وبشكل عام، فإن جميع عقود الإيجار التي تبرمها الشركة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي للشركة.
- عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

- الشركة كمؤجر:

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من الشركة كعقود إيجار تشغيلي.
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

(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 يبيعه 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 علىها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي 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 إلتزام 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 ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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 ناقصاً 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.

٤. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرية 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 والتقديرية 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 تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات 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.

توحيد الشركات التابعة

- قامت الشركة بتقييم جميع الشركات المستثمر فيها لمعرفة ما اذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر فيها لتحديد ما اذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

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 وزيادة 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 استقراءات جداول الوفيات على فترات استجابة للتغيرات السكانية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٤).

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تطبق المنشأة نموذج قياس الخسائر الائتمانية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً 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 أو 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. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي الأولى التي أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما صدرت عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معايير أخرى واصدارات أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لجميع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالتالي، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وفي سياق إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٥-١- الإعفاءات من التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أختارت الشركة عدم تطبيق أية إعفاءات مسموح بها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولي للتقارير المالية لأول مرة. تتعلق هذه الإعفاءات بشكل أساس ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٥-٢- التقديرات

- تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بخلاف التقديرات الخاصة بالمعاشات التقاعدية وغيرها من مستحقات ما بعد الخدمة والتي لم تكن تطلب إعادة تقدير حسب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- إن التقديرات التي استخدمتها الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكما تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "تعكس متطلبات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.
- وبناء على ذلك، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المقارنة لتتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.
- وتم توضيح بيان بالتعديلات التي تمت على القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتكون متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٢٧)

٦. ممتلكات ومعدات (بالصافي)

٢٠١٨	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أعمال تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:					
في بداية السنة	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٥٤,٢١٤	٨٥٥,٠٥٣	٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٨,١٧٩
إضافات	-	٥,٩٥٠	٣,٣٢٩	-	٩,٢٧٩
تحويلات *	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
في نهاية السنة	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٦٠,١٦٤	٨٥٨,٣٨٢	-	٤,٢٤٧,٤٥٨
الاستهلاك:					
في بداية السنة	١٣٢,٦٢٥	٢,٣٧٧,٩١٥	٦٣٩,٦٧٣	-	٣,١٥٠,٢١٣
الاستهلاك المحمل للسنة	١٠٧,٢٢٨	١٧٥,٦٥٤	٣٦,٦٤٨	-	٣١٩,٥٣٠
في نهاية السنة	٢٣٩,٨٥٣	٢,٥٥٣,٥٦٩	٦٧٦,٣٢١	-	٣,٤٦٩,٧٤٣
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٨٩,٠٥٩	٤٠٦,٥٩٥	١٨٢,٠٦٢	-	٧٧٧,٧١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٩٦,٢٨٧	٥٧٦,٢٩٩	٢١٨,٣٨٠	٥٠,٠٠٠	١,١٣٧,٩٦٥

* تم خلال سنة ٢٠١٨ م تحويل أصول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٧).

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات (بالصافي) (تتمة)

٢٠١٧	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أعمال تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:					
في بداية السنة	٤١٥,٥٠٠	٢,٩٠٩,٢١٤	٨٢٤,٤٣٨	١,٦٩٢,٠٩٨	٥,٨٤١,٢٥٠
إضافات	٣٧٥,٩١٢	٨٨,٤٠٠	٧١,٧٩٥	١١,٢٥٠	٥٤٧,٣٥٧
استبعادات	(٣٦٢,٥٠٠)	(٤٣,٤٠٠)	(٤١,١٨٠)	-	(٤٤٧,٠٨٠)
تحويلات *	-	-	-	(١,٦٥٣,٣٤٨)	(١,٦٥٣,٣٤٨)
في نهاية السنة	٤٢٨,٩١٢	٢,٩٥٤,٢١٤	٨٥٥,٠٥٣	٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٨,١٧٩
الاستهلاك:					
في بداية السنة	٣٨٧,٨٩٦	٢,١٥٤,٣٧٠	٥٧٤,٩٥٥	-	٣,١١٧,٢٢١
الاستهلاك المحمل للسنة	١٠٧,٢٢٩	٢٥٣,٨٥٦	٦٧,٠١٧	-	٤٢٨,١٠٢
استبعادات	(٣٦٢,٥٠٠)	(٣٠,٣١١)	(٢,٣٠٠)	-	(٣٩٥,١١١)
في نهاية السنة	١٣٢,٦٢٥	٢,٣٧٧,٩١٥	٦٣٩,٦٧٣	-	٣,١٥٠,٢١٣
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٩٦,٢٨٧	٥٧٦,٢٩٩	٢١٨,٣٨٠	٥٠,٠٠٠	١,١٣٧,٩٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٧,٦٠٤	٧٥٤,٨٤٤	٢٤٩,٤٨٢	١,٦٩٢,٠٩٨	٢,٧٢٤,٠٢٩

* تم خلال سنة ٢٠١٧ م تحويل أصول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة بقيمة ١,٦٥٣,٣٤٨ ريال سعودي (إيضاح ٧).

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	أنظمة وبرامج
التكلفة:		
في بداية السنة	٢,٦٤٩,٤١٣	٩٩٦,٠٦٥
تحويلات	٥٠,٠٠٠	١,٦٥٣,٣٤٨
استبعادات	(٧٩٢,٩٩٢)	-
في نهاية السنة	١,٩٠٦,٤٢١	٢,٦٤٩,٤١٣
الاستهلاك:		
في بداية السنة	٩٩٦,٠٥٩	٨٣٢,٦٠٧
الاستهلاك المحمل للسنة	٣٣٠,٦٧٠	١٦٣,٤٥٢
استبعادات	(٧٩٢,٩٩٢)	-
في نهاية السنة	٥٣٣,٧٣٧	٩٩٦,٠٥٩
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	١,٣٧٢,٦٨٤	١,٦٥٣,٣٥٥
في ١ يناير	١,٦٥٣,٣٥٥	١٦٣,٤٥٧

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٨. استثمارات

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			(أ) إستثمارات غير متداولة
١٦,٣٠٣,٥٩٠	١٤,٠٣٦,٧٩٨	١٢,٨٣٢,٩٩٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة *
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧١٦,٧٦٩	٤,٦٥٦,٧٠٧	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر **
١٨,٣٠٣,٥٩٠	١٨,٧٥٣,٥٦٧	١٧,٤٨٩,٧٠١	

* إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تتمثل في إستثمارات في صناديق عقارية مدارة بمعرفة الشركة تم تسجيلها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ويتم مراقبة أداء الاسهم بشكل دائم.

** إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

تتضمن تلك الإستثمارات حصة الشركة في رأس مال شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ٠.١٤ % (٢٠١٧ 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، 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. هذا وقد بدأت شركة ريسان العربية للتطوير العقاري باستكمال الاجراءات النظامية الخاصة بهذا التعديل ولم تنتهي من هذه الاجراءات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

كما تتضمن مبلغ ٢,٦٥٦,٧٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٧١٦,٧٦٩ ريال سعودي) عبارة عن أستثمارات لعدد ٣٢٣,٤١٢ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 .

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(ب) إستثمارات متداولة
٣٧,٥٢٠,٩٨٢	٣١,٥٢٤,٣٦٢	١٩,٨٣٩,٢٥٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

(ج) يتمثل رصيد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأتي :

قيمة الإستثمار			عدد الوحدات		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	نسبة الإستثمار	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩,٩٠٩,٠٩٦	-	-	٨٨٣,٧٠٨	-	صندوق الأول للمرابحات
٧,٨٦٠,٨٦١	٣,٤٧٦,٣٩٢	%٣٩.٣٧	٥١٥,٥٧٨	٢٢٨,٢٧٤	صندوق الأول للأسهم السعودية
٥,٢٨٥,٦٤٦	٣,٣٧٣,٥٧٠	%٢٥.٢٦	٥٩٩,٤٠٥	٤٠٧,٧٩٦	صندوق الأول للدخل الدوري
٨,٦٥٨,٤٠٤	٨,٣٦٧,١٥٣	%٨.١٣	٨٢٨,٤٣١	٨٢٨,٤٣١	صندوق تحالف الفرص العقارية
٤,٧٥٠,٤٥٠	٣,١٦٧,٩٠٦	%٢١.٣٢	٦١٣,٧٩٧	٤٥٦,٦٧٦	صندوق الاول للغذاء والرعاية الصحية
٢,٢٣٣,٨٨٨	١,٦٦٣,٦٠٣	%٦.٠٥	٢٤٢,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠	صندوق فرص الأول العقاري
٢,٢٤١,١٤٥	١,٢٧٥,٥٨٩	-	-	-	محفظة الجزيرة الاستثمارية
١,٠٢٧,٤٦٤	٨٨٩,١٣٧	%١.٨٥	١١٤,٤٣٢	١١٤,٤٣٢	صندوق الروضة العقاري
٩٠٧,٠١٨	٧٤٦,٠٨٧	%٣.٥٥	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	صندوق الاول للدخل العقاري-١
١,٤٧٧,١٦٥	٥٠٨,٣٠٢	%٤.٦٣	١٤٧,٦٠٣	٥٨,٩٦٣	صندوق الاول للطروحات الأولية
١,٢١٠,٠٢٣	١,١٦٧,٠١٥	%٥.٩١	١٤٧,٦٤٠	١٤٧,٦٤٠	صندوق قلل الراكدة العقاري
-	٨,٠٣٧,٥٠٠	%١٨.٨٩	-	٨٠٣,٧٥٠	صندوق الأول للطاقة
٤٥,٥٦١,١٦٠	٣٢,٦٧٢,٢٥٣				الإجمالي

(د) تتمثل حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥٣,٨٢٤,٥٧٢	٤٥,٥٦١,١٦٠	الرصيد في بداية الفترة
٢٤,٨٥٥,٩٥٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(٣٠,٤٠٩,١٠١)	(٢٠,٦٧٤,٣٣٠)	أسهم مباعه
(٢,٧١٠,٢٦٤)	(٢,٢١٤,٥٧٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة
٤٥,٥٦١,١٦٠	٣٢,٦٧٢,٢٥٣	الإجمالي
٣١,٥٢٤,٣٦٢	١٩,٨٣٩,٢٥٩	الجزء المتداول
١٤,٠٣٦,٧٩٨	١٢,٨٣٢,٩٩٤	الجزء الغير متداول

- 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 هذا 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 ٢٠١٨ م (٢,٢١٤,٥٧٧) ريال سعودي

- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٦).

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٩. استثمارات في شركات تابعة

(أ) تتمثل الإستثمارات في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	حصة الشركة	
-	٩٥,٠٠٠	%٩٥	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
-	١٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة أمين الأصول
-	١٠٥,٠٠٠		

(ب) تتمثل الخسائر الزائدة عن الإستثمار في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٨٣,٤٢٧)	-	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
(١٥٠)	-	شركة أمين الأصول
(٨٣,٥٧٧)	-	

- بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨ 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 للفترات اللاحقة وإدراج قيمة الخسائر كمستحقات لتلك الشركات.

١٠. دفعات مقدمة لإستثمارات

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٦٩,٣١٣	٤٦٩,٣١٣	٤٦٩,٣١٣	شركة مشروع الأول للتطوير العقاري الأمريكي
٦٠٠,٠٠٠	-	-	شركة إدارة مستحقات تأمين سيارات الطرف الثالث
-	-	٩,٩٣٨,٨٩٠	شركة أفيون كايون
١,٠٦٩,٣١٢	٤٦٩,٣١٣	٤,٤٠٨,٢٠٣	

١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٩٢,٣٢٠	١,١٦٠,٥٢١	٨٩١,٦٧٥	إيرادات مستحقة
١,١٦٠,٦٨٠	٦٥٨,٤٣٥	٣١٢,١٥٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣٩,٥٨١	٥٤١,٨٨١	٤٦٠,٥٨٥	ذمم الموظفين
٨٦,٠٠٥	٦٤,٧٥٥	٦٤,٧٥٥	ضمان إيجار
٢,٠٦٦,٧٢٦	١,٨٨١,٧٢٦	١,٨٨١,٧٢٦	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢١)
٤,٤٤٥,٣١٢	٤,٣٠٧,٣١٨	٣,٦١٠,٨٩٨	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

١٢. النقد وأرصدة لدى البنك

١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٢٤١,٤٦٤	٧١٥,٤٣٥	٨١٣,٢٨٩	النقد لدى البنك
٢,٣٥٠	٥٠,٣٥٠	-	النقد بالصندوق
<u>٢,٢٤٣,٨١٤</u>	<u>٧٥٦,٧٨٥</u>	<u>٨١٣,٢٨٩</u>	

١٣. 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 ٤,٨٣٩,٠٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٤,٧٢٩,١٧٦ مليون 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م			
(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة						
٤٦,٥٠٠	-	٤٦,٥٠٠	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	تابعة	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
١١٠,١٥٠	-	١١٠,١٥٠	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	تابعة	شركة أمين الأصول
٣,٠٩٨,٦٣٤	٣,٠٩٨,٦٣٤	-	-	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة تحالف المسعى
٦٨٦,٣٥٦	١,٣٠١,٣٥٨	١,٧٣٢,٦٥٦	١,٦٨٠,٥١٠	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
٩٩٦,٧٦٠	١,٠٩٧,٥٦٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري المحدودة
٢٨٨,٠٠٠	٣٨٨,٨٠٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
١٨,٥٣٧,٣٨٨	١٩,١٠٢,٧٨٥	٧,٩٠٢,٩٧٤	٤,٦٦٨,٩٦٣	إيرادات مستحقة من الصناديق	زميلة	صناديق استثمارية (مدارة من قبل الشركة)
		٥٥٢,٨٦٣	٨٩٤,٥٢٨	توزيعات أرباح مستلمة		
٦٤٨,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة كلية جدة العالمية
١٦٩,٢٩٩	-	١,٢٧٩,٢٤٠	٥٧٤,٧٢٩	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
٢٨٢,٥٤٥	-	٢٨٢,٥٤٥	-	رسوم إدارة التقنية المستحقة	زميلة	شركة رصد أنحاء العالم
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة البناء المعمر
-	٥,٠٠٠	-	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	مساهم	شركة رصد العالمية القابضة
-	٨٩,٥٠٨	-	٩٣,٨٤١	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة الأول للتطوير العقاري الأمريكي
-	٢٧٤,٨١٨	-	٤٢,٢٦٣	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	صندوق العقار الأمريكي
-	١,٥٦٣,٤١٠	-	٢٤٣,٤٢٩	إيرادات خدمات مستحقة	زميلة	شركة العقار الأمريكي
٢٥,٨٦٣,٦٣٢	٢٧,٥٦٩,٨٧٣					
(ب) مستحق الي أطراف ذات علاقة						
-	٩٩,٦٠٨	-	٩٩,٦٠٨	مدفوعات من الشركة	تابعة	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
٩٣,٨٤١	-	٣٧٥,٣٦٦	-	إيرادات مقدمة من الخدمات	زميلة	شركة الأول للتطوير العقاري الأمريكي
٢٤٠,١٥٦	١٩٧,٣٧٠	١٧٨,٨٢٦	٨٥,٩٩٢	قيمة أقساط سيارات	زميلة	شركة تأجير الآلات وتجارة العقار والسيارات
٥١٧,١٢٩	-	٥١٨,١٧٦	-	مصاريف خدمات تقنية المعلومات	مساهم	شركة رصد العالمية القابضة
-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	مستحقات للصندوق	زميلة	صندوق تحالف الفرص العقارية
٨٥١,١٢٦	٧٩٦,٩٧٨					

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

١٤. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

الافتراضات	العوامل التي نظرت
النسبة المتوقعة من نمو الرواتب المستقبلية	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.
طول الخدمة المتوقعة في المستقبل	يعتمد متوسط السنوات المستقبلية المتوقعة للخدمة على الاتجاهات السابقة لمدة الخدمة التي تمت بالفعل من قبل الموظفين المستقبليين والموظفين الحاليين.
نسبة الخصم	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.

١٤-٢ الحساسية في التزام المزايا المحددة

تم اعداد تقييم إكتواري لتسجيل مخصص نهاية الخدمة للسنوات المالية ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بالاستعانة بخبير اكتواري باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
معدل الخصم	٣.٨%	٣.٢٥%	٣.١٥%
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٥%	٥%	٥%
سن التقاعد	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة

١٤-٣ الحركة في مخصص مزايا نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
الرصيد أول المدة	٣,٥٥٩,٤٢٦	٣,٣٦٠,٢٣٩	٤,٠٣٠,٨٢٨
رصيد محول خلال المدة	-	٣٦٤,٩٤٠	-
قائمة الأرباح والخسائر	٣٨١,٥٤٧	٤٠٤,٦٢٨	٤٦٨,٢٦٤
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	١١٥,٦٠١	١٠٥,٧٧٣	١٢٧,٢٣٥
قائمة الدخل الشامل	(١٧٨,٣٢٣)	(١٦٨,٨٧٧)	٥٢٦,٨٦٤
الخسائر / الأرباح الإكتوارية	(٣٧٣,٢٦٠)	(٥٠٧,٢٧٧)	(١,٧٩٢,٩٥٢)
المزايا المدفوعة			
الرصيد آخر المدة	٣,٥٠٤,٩٩٠	٣,٥٥٩,٤٢٦	٣,٣٦٠,٢٣٩

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

١٥. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
١٩,١٩٧	٤٣,٣٥٦	٨٢,٣٩٤	ذمم دائنة
٥٩٢,١١٨	٥٦٥,٢٣١	٦١٣,٢٠٨	تذاكر واجازات
٥٣١,٥٠٠	-	-	مكافآت
٨٥,٨٦٩	١٩٢,٨٣٠	٦٢٢,٧٥٢	ارصدة دائنة أخرى
<u>١,٢٢٨,٦٨٤</u>	<u>٨٠١,٤١٧</u>	<u>١,٣١٨,٣٥٤</u>	

١٦. الزكاة المستحقة

(أ) احتساب الزكاة للسنة:

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

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٨٠,٩٤٤,٨٨٣	٧٥,٠٣٢,٦٩٣	٧٢,٤٤٦,٨١٦	حقوق المساهمين في ١ يناير
٧,٩١٨,٦٠٧	٧,٤١٥,٢٤٤	٩,٧٤١,٩٤٢	مخصصات افتتاحية وتعديلات لأخرى
-	-	١٩٧,٣٧٠	إضافات أخرى على الوعاء
(٧,٩٢٦,٧٩٩)	(٥,٢١٠,٠٣٢)	(٤٥,٢٥٨,٥٥٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
<u>٨٠,٩٣٦,٦٩١</u>	<u>٧٧,٢٣٧,٩٠٥</u>	<u>٣٧,١٢٧,٥٧٨</u>	
(٣,٢٥٠,٧١٩)	(٩٣)	(٦,٨١٣,٠٩٥)	(خسارة) / ربح السنة الخاضعة للزكاة
<u>٧٧,٦٨٥,٩٧٢</u>	<u>٧٧,٢٣٧,٨١٢</u>	<u>٣٠,٣١٤,٤٨٣</u>	الوعاء الزكوي
<u>١,٩٤٢,١٤٩</u>	<u>١,٩٣٠,٩٤٥</u>	<u>٧٥٧,٨٦٢</u>	مخصص الزكاة المحمل للسنة

(ب) حركة مخصص الزكاة للسنة:

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٥,٧٨٣,٦٦٠	٧,٦٢٣,١٥٠	٧,٠٩٠,٩٢٢	مخصص الزكاة في بداية السنة
١,٩٤٢,١٤٩	١,٩٣٠,٩٤٥	٧٥٧,٨٦٢	مخصص الزكاة المحمل للسنة
-	٨٩,٤١٤	-	تسويات عن سنوات سابقة
(١٠٢,٦٥٩)	(٢,٥٥٢,٥٨٧)	(٥٣٥,١٤٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٧,٦٢٣,١٥٠</u>	<u>٧,٠٩٠,٩٢٢</u>	<u>٧,٣١٣,٦٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

(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 الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي بمبلغ قدره ٨٣٥.٧٨٠ ريال وقامت الشركة بالاعتراض عليه وصدر ربط معدل من قبل الهيئة بمبلغ قدر ٨١٩.٥٥٨ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٥٨.٥٨٠ ريال وتم رفع الاعتراض الى الاستئناف على باقي المبلغ وصدر قرارها بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٢ هـ ولم تقم الهيئة بأي إجراء.

السنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م :

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوي بمبلغ قدره ١.٢٢٦.٤٨٣ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه ورفعها الى اللجنة الاستئنافية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م :

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية المقيدة ولم يصدر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل اي مخاطبات.

السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م :

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الاعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على شهادة محدودة لعام ٢٠١٧م.

١٧. رأس المال

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

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

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

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

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

١٨. 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.

١٩. (خسارة) السهم

الخسارة الأساسية للسهم

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	(الخسارة) للسنة
(٣,٤٠٦,١٢٥)	(٩,٠٣٦,١٦٨)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية لكل سهم
(٠.٦٨)	(١.٨١)	

٢٠. المعلومات القطاعية

أساس الفصل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لدي 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 :

القطاعات	العمليات
الاستشارية	خدمات الاككتاب العام الأولي
الخدمات	إدارة الاستثمارات من خلال صناديق الأسهم و الصناديق العقارية
العمليات والحفظ و إدارة الأصول	تقديم خدمات إدارة السجلات لأصول الثروة و إنشاء 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 ٢٠١٨ م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	إيراد النشاط
٧,٣٢١,٠٠٤	٦,٤٨٧,٣٨٢	٢٨٦,٧٦٥	٥٤٦,٨٥٧	تكلفة النشاط (ايضاح ٢١)
(٥,٤٧٧,٠٣٦)	(٣,٠٢١,٢٠٤)	(١,٣٢٢,٩٥٤)	(١,١٣٢,٨٧٨)	إجمالي (الخسارة)
١,٨٤٣,٩٦٨	٣,٤٦٦,١٧٨	(١,٠٣٦,١٨٩)	(٥٨٦,٠٢١)	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	
١٥ ٠٣١ ٦٨٠	٩ ٧٩٨ ٠٠٦	١ ٦٢١ ٦٧٤	٣ ٦١٢ ٠٠٠	إيراد النشاط
(٦ ٦٦٥ ٩٦٨)	(٣ ٧٨٧ ٢٢٥)	(١ ٣٥٩ ٨٨٩)	(١ ٥١٨ ٨٥٤)	تكلفة النشاط (إيضاح ٢١)
٨ ٣٦٥ ٧١٢	٦ ٠١٠ ٧٨١	٢٦١ ٧٨٤	٢ ٠٩٣ ١٤٦	إجمالي الربح

٢١. تكلفة النشاط

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥,٤١٢,١٧٩	٤,٧٧٢,٧٦٣	تكاليف موظفين
٥٤٩,٠٨٥	٨,٠٧١	مصاريف إستشارات وتقنية
٧٠٤,٧٠٤	٦٩٦,٢٠٢	إيجارات
٦,٦٦٥,٩٦٨	٥,٤٧٧,٠٣٦	

٢٢. مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
-	١١٢,٥٠٠	تكاليف موظفين
١٥,٠٠٠	٢٢,٩٨٠	دعاية وإعلان
-	٣٢,٢٠٠	أخرى
١٥,٠٠٠	١٦٧,٦٨٠	

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥,٠٥٨,١٧١	٥,١٠٩,٩٢١	تكاليف موظفين
٤٣,٠٧٠	-	أبحاث ودراسات
١٤٨,٣٧٨	١٥٧,٦٩٠	أشتراقات ومدفوعات حكومية
١٧٦,١٧٦	١٧٤,٠٥٠	إيجارات
٥٩١,٥٥٤	٦٥٠,٢٠١	استهلاكات (إيضاحات ٦ ، ٧)
١,٨٦٥,٠٧٥	٨٨٦,٠٣٨	تكاليف إستشارات وعقود
٢,١٥١,٥٧٥	٢,٠٠٨,٦٣٠	أخرى
٨,١٦٨,٩٢٤	٨,٩٨٦,٥٣٠	

٢٤. حصة الشركة من نتائج الشركات المستثمر فيها

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢,٨٢٥	-	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
٢٠,١٥٠	-	شركة أمين الأصول
٣٢,٩٧٥	-	

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٥٢,٨٦٣	٨٩٤,٥٢٨	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٥٣,٨١٢	-	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤٤,٠٠٠	-	تسوية مستحقات دائنة
١,٠٥٠,٦٧٥	٨٩٤,٥٢٨	

٢٦. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١-٢٦ 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.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة 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 ومنتظمة 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.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية أخرى	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
					استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٣٢,٦٧٢,٢٥٣	-	-	-	٣٢,٦٧٢,٢٥٣	
					استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٦٥٦,٧٠٧	-	٤,٦٥٦,٧٠٧	-	-	
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
					ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣,٦١٠,٨٩٨	-	-	٣,٦١٠,٨٩٨	-	
					النقد وما يعادل النقد
٨١٣,٢٨٩	-	-	٨١٣,٢٨٩	-	
٤١,٧٥٣,١٤٧	-	٤,٦٥٦,٧٠٧	٤,٤٢٤,١٨٧	٣٢,٦٧٢,٢٥٣	
					المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
					لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
					ذمم تجارية دائنة وأخرى
١,٣١٨,٣٥٤	١,٣١٨,٣٥٤	-	-	-	
١,٣١٨,٣٥٤	١,٣١٨,٣٥٤	-	-	-	

القيمة العادلة

المستوى ٣

المستوى ٢

المستوى ١

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة

استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٦,٧٠٧	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٤٨٩,٧٠١	١٩,٨٣٩,٢٥٩

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	موجودات مالية أخرى	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
					موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
					استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
٤٥,٥٦١,١٦٠	-	-	-	٤٥,٥٦١,١٦٠	
					استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٧١٦,٧٦٩	-	٤,٧١٦,٧٦٩	-	-	
					موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
					نم تجارية مدينة وأخرى
٤,٣٠٧,٣١٨	-	-	٤,٣٠٧,٣١٨	-	
					النقد وما يعادل النقد
٧٦٥,٧٨٥	-	-	٧٦٥,٧٨٥	-	
٥٥,٣٥١,٠٣٢	-	٤,٧١٦,٧٦٩	٥,٠٧٣,١٠٣	٤٥,٥٦١,١٦٠	
					المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
					لا يوجد
					المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:
					نم تجارية دائنة وأخرى
٨٠١,٤١٧	٨٠١,٤١٧	-	-	-	
٨٠١,٤١٧	٨٠١,٤١٧	-	-	-	

القيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
			موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
-	١٤,٠٣٦,٧٩٨	٣١,٥٢٤,٣٦٢	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسارة
			استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧١٦,٧٦٩	-	
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٥٣,٥٦٧	٣١,٥٢٤,٣٦٢	

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٢-٢٦ 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 مسئول 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 المعدومة غير جوهرية.

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

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٢٤٣,٨١٤	٧٦٥,٧٨٥	٨١٣,٢٨٩	نقد لدى البنك
٤,٤٤٥,٣١٢	٤,٣٠٧,٣١٨	٣,٦١٠,٨٩٨	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخري
٢١,٨٨١,٣٤٠	٢٥,٨٦٣,٦٣٢	٢٧,٥٦٩,٨٧٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٥٧٠,٤٦٦	٣٠,٩٣٦,٧٣٥	٣١,٩٩٤,٠٦٠	الإجمالي

الاستثمارات: تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية للصناديق التي تديرها الشركة و تسعى 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 لانخفاض في القيمة لأن إدارة الشركة تعتقد أنها قابلة للاسترداد بالكامل.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

النقد وما يعادل النقد: تحتفظ الشركة بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٨١٣,٢٨٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٧٦٥,٧٨٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 علي بيع اصل 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 ٢٠١٨ م		عند الطلب أو
المطلوبات المالية غير المشتقة:	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة أكثر من سنة
نم تجارية دائنة وأخرى	١,٣١٨,٣٥٤	١,٣١٨,٣٥٤ -
	١,٣١٨,٣٥٤	١,٣١٨,٣٥٤ -

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.

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 لدي الشركة تسهيلات أو تعاقدات تتضمن أسعار فائدة.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٥٦,٨٨٢	١٢,٣٨٦,٤٦٨	١٢,٩٣٣,٩٦٠	إجمالي المطلوبات
(٢,٢٤٣,٨١٤)	(٧٦٥,٧٨٥)	(٨١٣,٢٨٩)	ناقصا: نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٠,٦١٣,٠٦٨	١١,٦٢٠,٦٨٣	١٢,١٢٠,٦٧١	صافي الدين المعدل
٧٥,٤٩٤,٩٥٤	٧٢,٠٨٨,٨٢٩	٦٣,٠٥٢,٦٦١	حقوق الملكية المعدلة (رأس المال المعدل)
% ٠.١٤	% ٠.١٦	% ٠.١٩	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ ديسمبر

٢٧. أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية المنفصلة

كما هو مبين في إيضاح رقم ٢-١ تُعد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي لافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م أي تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. كما هو مبين أدناه تم تفسير أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي المبينة مسبقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

تسوية قائمة المركز المالي: في ١ يناير ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية	تسويات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الإيضاح
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٢,٧٢٤,٠٢٩	(١٦٣,٤٥٧)	-	٢,٨٨٧,٤٨٦	(أ) ممتلكات ومعدات
١٦٣,٤٥٧	١٦٣,٤٥٧	-	-	(ب) موجودات غير ملموسة
١٨,٣٠٣,٥٩٠	١٧,٢٨٢,٤١٦	١,٠٢١,١٧٤	-	(ت) إستثمارات
-	-	-	-	إستثمارات في شركات تابعة
١,٠٦٩,٣١٢	(١,٨٧٥,٠٠٠)	-	٢,٩٤٤,٣١٢	دفعات مقدمة لإستثمارات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات متاحة للبيع
٢٢,٢٦٠,٣٨٨	١٣,٤٠٧,٤١٦	١,٠٢١,١٧٤	٧,٨٣١,٧٩٨	
الموجودات المتداولة				
٢,٢٤٣,٨١٤	-	-	٢,٢٤٣,٨١٤	النقد وأرصدة لدي البنوك
٤,٤٤٥,٣١٢	-	-	٤,٤٤٥,٣١٢	ذمم تجارية مدينة وارصدة مدينة اخرى
٣٧,٥٢٠,٩٨٢	(٢٢,٧٨٥,٨٧٨)	-	٦٠,٣٠٦,٨٦٠	(ت) إستثمارات
٢١,٨٨١,٣٤٠	٩,٣٧٨,٤٦٢	-	١٢,٥٠٢,٨٧٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٦,٠٩١,٤٤٨	(١٣,٤٠٧,٤١٦)	-	٧٩,٤٩٨,٨٦٤	
٨٨,٣٥١,٨٣٦	-	١,٠٢١,١٧٤	٨٧,٣٣٠,٦٦٢	اجمالي الموجودات
حقوق المساهمين				
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٥٩٤,٤٩٠	-	-	٣,٥٩٤,٤٩٠	الاحتياطي القانوني
٢١,٩٠٠,٤٦٤	(٥٠٨,٣١١)	١,٠٢١,١٧٤	٢١,٣٨٧,٦٠١	الأرباح المبقة
٧٥,٤٩٤,٩٥٤	(٥٠٨,٣١١)	١,٠٢١,١٧٤	٧٤,٩٨٢,٠٩١	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
٣,٣٦٠,٢٣٩	٥٠٨,٣١١	-	٢,٨٥١,٩٢٨	(ث) مكافأة نهاية الخدمة
٦٠,٦٠٢	-	-	٦٠,٦٠٢	الخسائر الزائدة عن الإستثمار في شركات تابعة
٣,٤٢٠,٨٤١	٥٠٨,٣١١	-	٢,٩١٢,٥٣٠	
المطلوبات المتداولة				
١,٢٢٨,٦٨٤	-	-	١,٢٢٨,٦٨٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٥٨٤,٢٠٧	-	-	٥٨٤,٢٠٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧,٦٢٣,١٥٠	-	-	٧,٦٢٣,١٥٠	مخصص الزكاة
٩,٤٣٦,٠٤١	-	-	٩,٤٣٦,٠٤١	
١٢,٨٥٦,٨٨٢	٥٠٨,٣١١	-	١٢,٣٤٨,٥٧١	اجمالي المطلوبات
٨٨,٣٥١,٨٣٦	-	١,٠٢١,١٧٤	٨٧,٣٣٠,٦٦٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

تسوية قائمة المركز المالي: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

للتقارير المالية المعايير الدولية المملكة العربية السعودية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعايير الدولية أثر التحول إلى المعتمدة في للتقارير المالية السعودية المملكة العربية	السعودية معايير الهيئة القانونيين للمحاسبين	الإيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,١٣٧,٩٦٥	(١,٦٥٣,٣٥٥)	٢,٧٩١,٣٢٠	(أ)	ممتلكات ومعدات
١,٦٥٣,٣٥٥	١,٦٥٣,٣٥٥	-	(ب)	الموجودات غير الملموسة
١٨,٧٥٣,٥٦٧	١٨,٧٥٣,٥٦٧	-	(ت)	إستثمارات
-	-	-	-	إستثمارات في شركات تابعة
٤٦٩,٣١٣	-	٤٦٩,٣١٣	-	دفعات مقدمة لإستثمارات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إستثمارات متاحة للبيع
٢٢,٠١٤,٢٠٠	١٦,٧٥٣,٥٦٧	٥,٢٦٠,٦٣٣		
				الموجودات المتداولة
٧٦٥,٧٨٥	-	٧٦٥,٧٨٥		النقد وأرصدة لدي البنوك
٤,٣٠٧,٣١٨	-	٤,٣٠٧,٣١٨		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة اخرى
٣١,٥٢٤,٣٦٢	(٢٤,٢٥٧,٠٢٩)	٥٥,٧٨١,٣٩١	(ت)	إستثمارات
٢٥,٨٦٣,٦٣٢	٧,٥٠٣,٤٦٢	١٨,٣٦٠,١٧٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢,٤٦١,٠٩٧	(١٦,٧٥٣,٥٦٧)	٧٩,٢١٤,٦٦٤		
٨٤,٤٧٥,٢٩٧	-	٨٤,٤٧٥,٢٩٧		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٥٩٤,٤٩٠	-	٣,٥٩٤,٤٩٠		الاحتياطي القانوني
١٨,٤٩٤,٣٣٩	(٢٦٨,٩١٦)	١٨,٧٦٣,٢٥٥		الأرباح المبقاة
٧٢,٠٨٨,٨٢٩	(٢٦٨,٩١٦)	٧٢,٣٥٧,٧٤٥		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٣,٥٥٩,٤٢٦	٢٦٨,٩١٦	٣,٢٩٠,٥١٠	(ت)	مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٥٧٧	-	٨٣,٥٧٧		الخسائر الزائدة عن الإستثمار في شركات تابعة
٣,٦٤٣,٠٠٣	٢٦٨,٩١٦	٣,٣٧٤,٠٨٧		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٨٠١,٤١٧	-	٨٠١,٤١٧		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨٥١,١٢٦	-	٨٥١,١٢٦		مستحق لأطراف ذات علاقة
٧,٠٩٠,٩٢٢	-	٧,٠٩٠,٩٢٢		مخصص الزكاة
٨,٧٤٣,٤٦٥	-	٨,٧٤٣,٤٦٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٣٨٦,٤٦٨	٢٦٨,٩١٦	١٢,١١٧,٥٥٢		اجمالي المطلوبات
٨٤,٤٧٥,٢٩٧	-	٨٤,٤٧٥,٢٩٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

للتقارير المعايير الدولية المعتمدة في المالية السعودية المملكة العربية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
١٥,٠٣١,٦٨٠	-	١٥,٠٣١,٦٨٠	الإيرادات
(٦,٦٦٥,٩٦٨)	-	(٦,٦٦٥,٩٦٨)	تكلفة الإيرادات
٨,٣٦٥,٧١٢	-	٨,٣٦٥,٧١٢	إجمالي الربح
			المصاريف
(٨,١٦٨,٩٢٤)	(٨٤,٤٧١)	(٨,٠٨٤,٤٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٧٥٤,١٣١)	(١,٠٢١,١٧٤)	(١,٧٣٢,٩٥٧)	أرباح / خسائر غير محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
(٣٢,٩٧٥)	-	(٣٢,٩٧٥)	حصة الشركة في أرباح بطريقة حقوق الملكية
(٢,٦٠٥,٣١٨)	(١,١٠٥,٦٤٥)	(١,٤٩٩,٦٧٣)	الخسائر من العمليات
١,٠٥٠,٦٧٥		١,٠٥٠,٦٧٥	إيرادات أخرى
(١,٥٥٤,٦٤٣)	(١,١٠٥,٦٤٥)	(٤٤٨,٩٩٨)	خسارة السنة قبل الزكاة
(٢,٠٢٠,٣٥٩)	-	(٢,٠٢٠,٣٥٩)	زكاة
(٣,٥٧٥,٠٠٢)	(١,١٠٥,٦٤٥)	(٢,٤٦٩,٣٥٧)	خسارة السنة
			الدخل الشامل الأخرى
			بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر
١٦٨,٨٧٧	١٦٨,٨٧٧	-	الخسائر / المكاسب الاكتوارية لمكافاة نهاية الخدمة
١٦٨,٨٧٧	١٦٨,٨٧٧		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣,٤٠٦,١٢٥)	(٩٣٦,٧٦٨)	(٢,٤٦٩,٣٥٧)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

أ- الممتلكات والمعدات

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بتصنيف الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الموجودات الثابتة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، واعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥م تم تصنيف تلك الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كموجودات غير ملموسة.

ب- الموجودات غير ملموسة

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بتصنيف البرمجيات على أنها موجودات غير ملموسة. بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وهذا كونها ليس جزءاً لا يتجزأ من الأجهزة ذات الصلة، ويتم التعامل مع هذه البرامج ضمن الموجودات غير ملموسة.

ت- استثمارات

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بشراء استثمارات في صناديق عقارية والتي تعتبر ضمن الادوات مالية وتم قياسها بالقيمة الدفترية. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.بالإضافة الي أنه تم إعادة تصنيف بعض الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الموجودات الغير متداولة لتلك الإستثمارات التي تكون مدة الاستثمار فيها أكثر من عام .

ث- مزايا نهاية خدمة الموظفين

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قامت الشركة بتسجيل إلتزامات مزايا الموظفين وفقا للمتطلبات التنظيمية. لتحديد الإلتزام وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية لم تقم الشركة بإجراء تقييم إكتواري مفصل لمزايا الموظفين وتم إرجاء ذلك التقييم لحين إعداد القوائم المالية النهائية بنهاية السنة المالية، وفي حال تم ذلك فسيتم تم عكس المصاريف للفترة في قائمة الدخل الشامل.

٢٨. أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

٢٩. المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان لجهات حكومية بمبلغ ١,٨٨١,٧٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٨٨١,٧٢٦ ريال سعودي).

٣٠. إعتقاد القوائم المالية المنفصلة

تم إعتقاد القوائم المالية المنفصلة من قبل العضو المنتدب في ١٩ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م.