

**شركة الأول كابيتال**  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
مع  
تقرير مراقب الحسابات

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
مع  
تقرير مراقب الحسابات

صفحة

فهرست

- تقرير مراقب الحسابات .
- ١ - قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
- ٢ - قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
- ٤ - قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

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

تقرير مراقب الحسابات

السادة المساهمين / شركة الأول كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأول كابيتال ( شركة مساهمة سعودية مغلقة ) وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٦ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وقد كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية .

رأي مطلق :

وفي رأينا فإن القوائم المالية الموحدة المذكورة ككل تظهر بعدل المركز المالي الموحد لشركة الأول كابيتال ( شركة مساهمة سعودية مغلقة ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة والتغير في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ذات الغرض الخاص ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملائمة لظروف الشركة والمطبقة بصورة مماثلة. كما تتفق مع متطلبات النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ، وأن البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

لفت انتباه :

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة فقد حققت الشركة التابعة (شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة) صافي خسارة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٣ ٥٤٢ ريال سعودي ، وقد بلغت إجمالي الخسائر المبقاة مبلغ ١٦٣ ٧٩٢ ريال سعودي بما يجاوز رأس مال الشركة التابعة. ووفقاً للمادة ( ١٨١ ) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ، فإنه يجب على مديري الشركة تسجيل هذه الواقعة في السجل التجاري ودعوة الشركاء للاجتماع خلال المدة المحددة نظاماً للنظر في استمرارية الشركة التابعة والنشر وفقاً لمقتضيات النظام. وقد تم إصدار القوائم المالية للشركة التابعة بافتراض استمرارية الشركة التابعة حيث قرر الشركاء استمرار الشركة في نشاطها وتقديم الدعم المالي لها والنشر وفقاً لمقتضيات النظام.

عن شركة

أسامة عبد الله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٥هـ



التاريخ : ١٤/٠٦/١٤٣٨هـ

الموافق : ١٣/٠٣/٢٠١٧م

شركة الأول كابيتال ( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

قائمة المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١ ٦٢٥ ٠٩٢	٢ ٢٧٤ ٤٨٤		أرصدة لدى البنوك ونقد
٧ ٩٥٤ ١٥١	٤ ٤٤٥ ٣١٢	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٣ ٢٣٧ ٤١١	٦٠ ٣٠٦ ٨٦٠	(٥)	استثمارات للمتاجرة
٢٤ ٩٣٨ ٣٥٤	١٢ ٥٠٢ ٨٧٨	(٦/أ)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٨٧ ٧٥٥ ٠٠٨</u>	<u>٧٩ ٥٢٩ ٥٣٤</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧/أ)	استثمار متاح للبيع
٩٥ ٠٠٠	-	(٧/ب)	استثمارات أخرى
-	٢ ٩٤٤ ٣١٢	(٨)	المسدد من تحت حساب إستثمارات
٣ ٤٠١ ٤٣٢	٢ ٨٨٧ ٤٨٦	(٩)	ممتلكات ومعدات
<u>٥ ٤٩٦ ٤٣٢</u>	<u>٧ ٨٣١ ٧٩٨</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٩٣ ٢٥١ ٤٤٠</u>	<u>٨٧ ٣٦١ ٣٣٢</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات متداولة:</b>
٢ ٤٠٧ ٠٦٩	١ ٢٩١ ٦٨٤	(١٠)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٥ ٠٠٠	٦١٤ ٤٨٥	(٦/ب)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٥ ٧٨٣ ٦٦٠	٧ ٦٢٤ ٣٣٤	(١١)	مخصص الزكاة
<u>٨ ٢٧٥ ٧٢٩</u>	<u>٩ ٥٣٠ ٥٠٣</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤ ٠٣٠ ٨٢٨	٢ ٨٥١ ٩٢٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤ ٠٣٠ ٨٢٨</u>	<u>٢ ٨٥١ ٩٢٨</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>١٢ ٣٠٦ ٥٥٧</u>	<u>١٢ ٣٨٢ ٤٣١</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٣ ٥٩٤ ٤٩٠	٣ ٥٩٤ ٤٩٠	(٣/ن)	احتياطي نظامي
٢٧ ٣٥٠ ٣٩٣	٢١ ٣٨٧ ٦٠١		أرباح مدورة
<u>٨٠ ٩٤٤ ٨٨٣</u>	<u>٧٤ ٩٨٢ ٠٩١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية العائدة الي المساهمين</b>
-	( ٣ ١٩٠ )		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٨٠ ٩٤٤ ٨٨٣</u>	<u>٧٤ ٩٧٨ ٩٠١</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>٩٣ ٢٥١ ٤٤٠</u>	<u>٨٧ ٣٦١ ٣٣٢</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٢٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأول كابيتال ( شركة مساهمة سعودية مغلقة )

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٣٦ ٣٤٧ ٣٥٣	١٣ ٣٠٠ ٤٣٩	(١٨) إيرادات
(١٠ ٢٩٨ ٥٩٣)	(٨ ٥٧٣ ٧٢٤)	(١٨) تكاليف مباشرة
٢٦ ٠٤٨ ٧٦٠	٤ ٧٢٦ ٧١٥	مجمل الربح من العمليات الرئيسية
(٣ ٥١٨ ٩٢٥)	(١ ٣٤٠ ٣٧٥)	(١٣) مصروفات بيعية وتسويقية
(٩ ٧٤٨ ٤٠٨)	(٩ ٠٩٩ ٦٣٥)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٧ ٩٧٦ ٢٦٣)	٧٣١ ١٢٩	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات للمناجزة
١ ٤٣٣ ٠٦٩	٢٩٥ ٢٣٠	أرباح محققة من استثمارات للمناجزة
٦ ٢٣٨ ٢٣٣	(٤ ٦٨٦ ٩٣٧)	صافي (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
١ ١٨٩ ٦٩٠	٦٦٦ ١٥٩	(١٥) إيرادات ومصروفات أخرى
٧ ٤٢٧ ٩٢٣	(٤ ٠٢٠ ٧٧٨)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢ ٠٤٢ ١٥٩)	(١ ٩٤٢ ٦٩١)	الزكاة
٥ ٣٨٥ ٧٦٤	(٥ ٩٦٣ ٤٦٩)	صافي (الخسارة) / الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٦٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥ ٣٨٥ ٧٦٤	(٥ ٩٦٢ ٧٩٢)	صافي (الخسارة) / الربح
		خسارة / ربحية السهم :
١,٢٥	(٠,٩٤)	من صافي (خسارة) / ربح العمليات
١,٠٨	(١,١٩)	من صافي (الخسارة) / الربح

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٢٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأول كابيتال ( شركة مساهمة سعودية مقفلة )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٥ ٣٨٥ ٧٦٤	(٥ ٩٦٢ ٧٩٢)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		تعديلات للبنود التالية :
٦٤٦ ٧٣٧	٥٩٠ ٠٤٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢ ٠٤٢ ١٥٩	١ ٩٤٢ ٦٩١	الزكاة
٨٨٣ ٣٧١	٦١٤ ٠٥٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة
( ٢٦ ٨٣٤)	( ١ ٨٧٤)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧ ٩٧٦ ٢٦٣	( ٧٣١ ١٢٩)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات للمتاجرة
١٦ ٩٠٧ ٤٦٠	(٣ ٥٤٩ ٠١١)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات :</b>
( ٥٢٣ ٢١٨)	٣ ٥٠٨ ٨٣٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٥٠٩ ٠٠٢)	(١ ١١٥ ٣٨٥)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٤ ٩٩٧ ٦١٩)	١٢ ٩٦٤ ٩٦١	التغير في أرصدة الجهات ذات العلاقة
(٩ ٢٩١ ٨٨٣)	(٢٩ ١٥٠ ٠٠٠)	شراء استثمارات للمتاجرة
١٥ ٤٩١ ٤٦٢	٢٢ ٨١١ ٦٧٩	تكلفة استثمارات للمتاجرة مبيعة
( ٥٢١ ٦٧٧)	( ١٠٢ ٦٥٩)	زكاة مدفوعة
( ١٢ ٧٠٧)	(١ ٧٩٢ ٩٥٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٦ ٥٤٢ ٨١٦	٣ ٥٧٥ ٤٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
-	(٢ ٩٤٤ ٣١٢)	مسدد من تحت حساب إستثمارات
( ٦ ٣٩٣)	-	شراء استثمار متاح للبيع
( ٣٧٧ ٥٣٥)	( ٧٦ ١١٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٥٣ ٢٨٧	١ ٩٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
( ٣٣٠ ٦٤١)	(٣ ٠١٨ ٥٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>النشاط التمويلي:</b>
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	( ٣ ١٩٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٩٥ ٦٤٢	أثر توحيد شركة تابعة
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	٩٢ ٤٥٢	صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
١ ٢١٢ ١٧٥	٦٤٩ ٣٩٢	صافي التدفق النقدي
٤١٢ ٩١٧	١ ٦٢٥ ٠٩٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
١ ٦٢٥ ٠٩٢	٢ ٢٧٤ ٤٨٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة
		<b>أهم المعاملات غير النقدية :</b>
١ ٩٩٣ ٦٠٧	-	اقتناء استثمار متاح للبيع مقابل رصيد مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٢٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية العائدة الي المساهمين				
	المسيطرة	المجموع	أرباح مدورة	توزيعات أرباح مقترحة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٨٠ ٥٥٩ ١١٩	-	٨٠ ٥٥٩ ١١٩	٢٢ ٥٠٣ ٢٠٦	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٥٥ ٩١٣	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٥ ٣٨٥ ٧٦٤	-	٥ ٣٨٥ ٧٦٤	٥ ٣٨٥ ٧٦٤	-	-	-	صافي ربح السنة
.	-	-	( ٥٣٨ ٥٧٧ )	-	٥٣٨ ٥٧٧	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٠ ٩٤٤ ٨٨٣	.	٨٠ ٩٤٤ ٨٨٣	٢٧ ٣٥٠ ٣٩٣	-	٣ ٥٩٤ ٤٩٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(٥ ٩٦٢ ٧٩٢)	-	(٥ ٩٦٢ ٧٩٢)	(٥ ٩٦٢ ٧٩٢)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
( ٣ ١٩٠ )	( ٣ ١٩٠ )	-	-	-	-	-	صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤ ٩٧٨ ٩٠١	( ٣ ١٩٠ )	٧٤ ٩٨٢ ٠٩١	٢١ ٣٨٧ ٦٠١	.	٣ ٥٩٤ ٤٩٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

## شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

#### ١. عام

سجلت شركة الأول كابيتال في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٠٧٨٨ بتاريخ ١٩ جماد الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧م) وقد تم إعلان تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠/ق بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٧م).  
تتمثل أغراض الشركة في نشاط الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب الترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٦٠٢٢/٣٠ بتاريخ ٩ جماد الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦م) والترخيص المعدل رقم ٨٠٩٥/٣٦ بتاريخ ١ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨م) والتعامل بصفة أصيل بموجب الترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ١٤١٧٨/٣٧ بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).  
العنوان المسجل للشركة كالتالي:  
مدينة جدة  
المملكة العربية السعودية

في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة إستثمارات في الشركة التابعة التالية :

نسبة الملكية	بلد التأسيس	مجالات النشاط الرئيسي
٢٠١٦م	المملكة العربية السعودية	إستثمارات عقارية
٢٠١٥م		شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
%٩٥		

(إيضاح ٢٣)

#### ٢. أسس الأعداد

##### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

##### (ب) أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس الإستثمارات للمناجزة بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

##### (ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط.

##### (د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

#### (أ) أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه.

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشأة تتم السيطرة عليها بواسطة الشركة. توجد السيطرة عندما تكون للشركة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة، للحصول على منافع من أنشطتها. لتقييم السيطرة، يتم الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً. القوائم المالية للشركة التابعة يتم تضمينها في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بداية السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. أيضاً، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية.

##### حقوق الملكية غير المسيطرة

تقوم المجموعة بمعالجة المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة مع أطراف خارج المجموعة، بإستبعاد حصص حقوق الملكية غير المسيطرة إن وجدت، ينتج أرباح وخسائر للمجموعة ويتم إثباتها في قائمة الدخل في حالة فقدان السيطرة. الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة والتي ينتج عنها شهرة تتمثل في الفرق في المقابل المدفوع والحصة المكتتاة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة.

#### (ب) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية.

#### (ج) المديون

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي كان قد تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

#### (د) الاستثمارات

الاستثمارات للمتاجرة:

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة بالنسبة لهذه الاستثمارات. تقييم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض الاتجار بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة منها ضمن قائمة الدخل.

**الاستثمارات المتاحة للبيع:**

تظهر الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة يتم تقييم الأوراق المالية بالتكلفة. ويتم قيد التغيير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية كما يلي:

- الزيادة (الدائمة أو المؤقتة) في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.
  - النقص المؤقت في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.
  - النقص الدائم في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل ، وتعد القيمة العادلة وقت ذلك هي التكلفة المعدلة.
- تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة للاستثمارات غير القابلة للتبادل الفوري ولا تتوفر لها مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد قيمتها العادلة بموضوعية.

**(هـ) ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

**السنوات**

٤

سيارات

٥

أثاث وتجهيزات

٤

أجهزة حاسب آلي وبرامج

**(و) انخفاض قيمة الموجودات**

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إدراج أى انخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي :

- في حالة الأصول المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أى خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل.
- في حالة الأصول المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي بالسوق لأصل مالي مماثل.
- في حالة الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

**(ز) الدائون والمبالغ المستحقة الدفع**

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة عنها من قبل المورد أم لا.

### (ح) المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمنى) ناشئ عن حدث سابق، وتكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

### (ط) الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل. يتم تسجيل أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوى.

### (ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

### (ك) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف المبيعات ومصروفات البيع والعمومية والإدارية إذا لزم الأمر، على أساس منتظم.

### (ل) عقود الإيجارات التشغيلية

تحمل الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترات عقود الإيجار. كما يقيد إيراد التاجر على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

### (م) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات وتقديم خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال نظراً لطبيعة أنشطتها.

### (ن) الاحتياطي النظامي

تمشيا مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فإنه يتوجب على الشركة تجنب احتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي الربح سنويا وأن يستمر هذا التجنب حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة.

### (س) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويسجل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط في حالة وجود حق نافذ نظاماً لمقاصة المبالغ المسجلة وفي حالة وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا يتم مقاصة الدخل والمصروف في قائمة الدخل ما لم يكون ذلك مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥ ٤١٦ ٦٣٧	٨٩٢ ٣٢٠	إيرادات مستحقة
١ ٣١٩ ٣٨٢	١ ١٦٠ ٦٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٦ ١٤٩	٢٣٩ ٥٨١	ذمم الموظفين
٨٦ ٠٠٥	٨٦ ٠٠٥	ضمان إيجار
٩٤٥ ٩٧٨	٢ ٠٦٦ ٧٢٦	تأمين خطابات ضمان (إيضاح ١٩)
<u>٧ ٩٥٤ ١٥١</u>	<u>٤ ٤٤٥ ٣١٢</u>	

٥. استثمارات للمتاجرة

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٦٧ ٤١٣ ٢٥٣	٥٣ ٢٣٧ ٤١١	الرصيد في بداية السنة
٩ ٢٩١ ٨٨٣	٢٩ ١٥٠ ٠٠٠	الإضافات
(١٥ ٤٩١ ٤٦٢)	(٢٢ ٨١١ ٦٧٩)	قيمة استثمارات مبيعة
(٧ ٩٧٦ ٢٦٣)	٧٣١ ١٢٨	(خسائر) / أرباح غير محققة
<u>٥٣ ٢٣٧ ٤١١</u>	<u>٦٠ ٣٠٦ ٨٦٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

٦. المعاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تفاصيل معاملات أطراف ذات علاقة والأرصدة المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

الرصيد		مبلغ المعاملة خلال الفترة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة	(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م			
-	-	٣٧ ١٢١	-	مدفوعات نيابة عن الشركة	شركة تابعة:	شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة
٣ ٠٩٨ ٦٣٤	٣ ٠٩٨ ٦٣٤	-	-	إيرادات مستحقة من الخدمات	شركات زميلة:	شركة تحالف المسعى
٩٣ ٣٨٣	١ ٢٤٥ ٧١٧	٢ ٢٥٥ ٣٢٤	١ ٧٤٨ ٧٨١	إيرادات مستحقة من الخدمات		شركة ريسان العربية للتطوير العقاري
٨٠٤ ٧٦٠	٩٠٠ ٧٦٠	٩٦ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠	إيرادات مستحقة من الخدمات		شركة تحالف الرويس للتطوير العقاري المحدودة
٩٦ ٠٠٠	١٩٢ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠	إيرادات مستحقة من الخدمات		شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري
٢٠ ١٨٠ ٠٥٣	٦ ٣٣٧ ٧٨١	٣٢ ٣٦٦ ١٨٠	٨ ٤٢٧ ٠٥٥	إيرادات مستحقة من الصناديق توزيعات أرباح مستلمة		صناديق استثمارية (مدارة من قبل الشركة)
٦٤٨ ٠٠٠	٦٤٨ ٠٠٠	-	-	إيرادات خدمات مستحقة		شركة كلية جدة العالمية
-	٥١ ٣٨٩	(٣٣ ٣٥٥)	٧٦ ٣٨٩	إيرادات مستحقة من الخدمات		شركة تأجير الآلات وتجارة العقار والسيارات (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
١٧ ٥٢٤	٢٨ ٥٩٧	٢٦ ٣٧٣	٧٦٩ ٨٩٦	إيرادات مستحقة من الخدمات		شركة إياك السعودية للتأمين التعاوني
<u>٢٤ ٩٣٨ ٣٥٤</u>	<u>١٢ ٥٠٢ ٨٧٨</u>					

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

٦. المعاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها (تابع)

الرصيد		مبلغ المعاملة خلال الفترة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
<b>(ب) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:</b>					
<b>شركات زميلة:</b>					
-	٤٦٩ ٢٠٧	-	٨٢٧ ٦٥٧	إيرادات مقدمة من الخدمات	شركة الأول للتطوير العقاري الأمريكي
-	٣٠ ٢٧٨	-	٨٨ ٨٠٤ ١٤٨	تحصيلات بالنيابة	صناديق استثمارية مرتبطة بالشركة
<b>مساهم:</b>					
				مصاريف خدمات تقنية	شركة رصد العالمية القابضة
٨٥ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	-	٥٥٧ ٨٣٠	المعلومات	
٨٥ ٠٠٠	٦١٤ ٤٨٥				

تعتمد الأسعار وشروط الدفع الخاصة بهذه المعاملات من قبل الإدارة

٧. الاستثمارات

أ/ استثمار متاح للبيع

يمثل الاستثمار متاح للبيع حصة الشركة في رأس مال شركة ريسان العربية للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ٠,١٤% (٣٠ يونيو ٢٠١٥ 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 ٦٠٧،٩٩٣ 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.

ب/ استثمارات أخرى

تتمثل الاستثمارات الأخرى في مبلغ ٩٥ ألف ريال سعودي والذي يمثل نسبة ٩٥% من رأس مال شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة (شركة تابعة) والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاط الشركة في شراء الأراضي بقصد إقامة المباني عليها وتطويرها واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة. ونظراً لعد إصدار قوائم مالية موحدة عن السنوات المالية السابقة فظهر الرصيد ضمن أرقام المقارنة.

٨. المسدد من تحت حساب إستثمارات

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
-	٤٦٩ ٣١٢	شركة مشروع الأول للتطوير العقاري الأمريكي
-	٦٠٠ ٠٠٠	شركة إدارة مستحقات تأمين سيارات الطرف الثالث
-	١ ٨٧٥ ٠٠٠	مشروع إنشاء بنك إستثماري بكندا
-	٢ ٩٤٤ ٣١٢	

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٩. ممتلكات ومعدات (بالصافي)

التكلفة:	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	أعمال تحت التنفيذ (*)	المجموع
في بداية السنة	٤١٥ ٥٠٠	٢ ٨٥٢ ٩٤٣	١ ٩١١ ٨٥٦	١ ٦٩٢ ٠٩٨	٦ ٨٧٢ ٣٩٧
إضافات	-	٦٥ ١٠٩	١١ ٠١٠	-	٧٦ ١١٩
استبعادات	-	( ٨ ٨٣٨)	( ١٠٢ ٣٦٣)	-	( ١١١ ٢٠١)
في نهاية السنة	٤١٥ ٥٠٠	٢ ٩٠٩ ٢١٤	١ ٨٢٠ ٥٠٣	١ ٦٩٢ ٠٩٨	٦ ٨٣٧ ٣١٥
الاستهلاك:					
في بداية السنة	٣٧٤ ٦٤٦	١ ٨٣٨ ٨٢٥	١ ٢٥٧ ٤٩٤	-	٣ ٤٧٠ ٩٦٥
الاستهلاك المحمل للسنة	١٣ ٢٥٠	٣٢٤ ٣٨٢	٢٥٢ ٤٠٨	-	٥٩٠ ٠٤٠
استبعادات	-	( ٨ ٨٣٧)	( ١٠٢ ٣٣٩)	-	( ١١١ ١٧٦)
في نهاية السنة	٣٨٧ ٨٩٦	٢ ١٥٤ ٣٧٠	١ ٤٠٧ ٥٦٣	-	٣ ٩٤٩ ٨٢٩
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٧ ٦٠٤	٧٥٤ ٨٤٤	٤١٢ ٩٤٠	١ ٦٩٢ ٠٩٨	٢ ٨٨٧ ٤٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٤٠ ٨٥٤	١ ٠١٤ ١١٨	٦٥٤ ٣٦٢	١ ٦٩٢ ٠٩٨	٣ ٤٠١ ٤٣٢

١٠. داننون ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥٨ ٩٥٥	١٩ ١٩٧	نم دائنة
٨٥٠ ٣٠٦	٥٩٢ ١١٨	تذاكر واجازات
١ ٤٢٨ ١٥٢	٥٣١ ٥٠٠	مكافآت
٦٩ ٦٥٦	١٤٨ ٨٦٩	ارصدة دائنة أخرى
٢ ٤٠٧ ٠٦٩	١ ٢٩١ ٦٨٤	

١١. الزكاة

(أ) تتمثل حركة مخصص الزكاة للسنة في الآتي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٤ ٢٦٣ ١٧٨	٥ ٧٨٤ ٣٠٢	مخصص الزكاة في بداية السنة
٢ ٠٤٢ ١٥٩	١ ٩٤٢ ٦٩١	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(٥٢١ ٦٧٧)	(١٠٢ ٦٥٩)	المدفوع خلال السنة
٥ ٧٨٣ ٦٦٠	٧ ٦٢٤ ٣٣٤	الرصيد في نهاية السنة

## شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

#### ١١. الزكاة (تابع)

(ب) الوضع الزكوي:

شركة الأول كابيتال

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 قدره ٨١٩,٥٥٨ ريال سعودي وتم رفع الاعتراض الى الاستئناف وصدر قرارها بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٢هـ.

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 ورفعته الى اللجنة الاستئنافية.

السنوات ٢٠١٣ 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.

٢٠١٥م

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن العام ٢٠١٥م ولم تسدد الزكاة المستحقة من خلاله لذا لم تحصل على الشهادة الزكوية.

#### شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة

جاري فتح ملف للشركة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### ١٢. رأس المال

بلغ رأس المال في ٣١ ديسمبر مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة إلى

٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٥م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وهو مدفوع ومملوك بالكامل من

المساهمين كالتالي:

اسم الشريك

المبلغ	%	عدد الأسهم	اسم الشريك
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠%	٤.٠٠٠.٠٠٠	الدكتور / صالح جميل صالح ملائكة
٢٥٠٠.٠٠٠	٥%	٢٥٠.٠٠٠	السيد / فيصل صالح جميل ملائكة
٢٥٠٠.٠٠٠	٥%	٢٥٠.٠٠٠	السيد / عدنان محمد عبدالمجيد تلمساني
٢٥٠٠.٠٠٠	٥%	٢٥٠.٠٠٠	مجموعة رصد العالمية القابضة
٢٥٠٠.٠٠٠	٥%	٢٥٠.٠٠٠	شركة رصد انحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠%	٥.٠٠٠.٠٠٠	

شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

**١٣. مصاريف بيعية وتسويقية**

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١ ٥٨٥ ٣٤٣	٧٧٤ ٨٥٥	تكاليف موظفين
٦٩٥ ٤٦٥	٣١٧ ٢٤١	دعاية وإعلان
٢١١ ٣٦٦	٢١٢ ٢٧٥	إيجارات
٩٦٧ ٣٩٩	-	عمولات تسويقية
٥٩ ٣٥٢	٣٦ ٠٠٤	أخرى
<b>٣ ٥١٨ ٩٢٥</b>	<b>١ ٣٤٠ ٣٧٥</b>	

**١٤. مصاريف عمومية وإدارية**

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥ ٧٢٢ ٧٦٣	٥ ٥٥٨ ٩٩١	تكاليف موظفين
٦٤٩ ٧٥٠	-	حوافز ومكافآت
١٢٢ ٨٥٦	١١٤ ٥٢٠	أبحاث ودراسات
٢٣٩ ٦٥٠	١٨٧ ٤٦٦	اشتراكات ومدفوعات حكومية
٢١١ ٣٦٦	٢١٢ ٢٧٧	إيجارات
٦٤٦ ٧٣٧	٥٩٠ ٠٤٠	استهلاك (إيضاح ٩)
٢ ١٩٤ ٤٠٨	٢ ٤٣٦ ٣٤١	أخرى
<b>٩ ٧٤٨ ٤٠٨</b>	<b>٩ ٠٩٩ ٦٣٥</b>	

**١٥. إيرادات ومصروفات أخرى**

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١ ١١٩ ٦٠٤	٣٠٨ ١٣٧	توزيعات أرباح (إيضاح ٦)
٢٦ ٨٣٥	١ ٨٧٤	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٩٨ ٨٨٥	تسوية مستحقات دائنة
٤٣ ٢٥١	(١٤٢ ٧٣٧)	مصروفات وإيرادات أخرى
<b>١ ١٨٩ ٦٩٠</b>	<b>٦٦٦ ١٥٩</b>	

**١٦. (خسارة) / ربحية السهم**

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.  
تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (خسارة) / ربحية الفترة بقسمة صافي (الخسارة) / الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

**١٧. الأصول المحتفظ بها بصفة انتمائية**

بناءً على تعليمات هيئة سوق المال بتأسيس شركة ذات غرض خاص بغرض تملك وتسجيل صكوك العقارات المملوكة للصناديق العقارية المدارة من قبل (شركة الأول كابيتال "مدير الصناديق") وبناءً عليه فإن الشركة التابعة - شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة - تحتفظ بأصول بالنيابة عن بعض الصناديق العقارية المدارة من قبل شركة الأول كابيتال ونظراً لأن الشركة تحتفظ بهذه الأصول بصفة انتمائية لذا لم يتم ادراج هذه الأصول في قائمة المركز المالي، بلغت قيمة تلك الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٩٢,٨٦٢,٢٨٢ ريال سعودي ( ٢٠١٥م: ٢٠٩,٣٢٦,٨٧٤ ريال سعودي) بالنيابة عن ولمصلحة الصناديق العقارية.



شركة الأول كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

١٨. المعلومات القطاعية

تتبع الشركة قطاع الأعمال في تقاريرها الداخلية ، ويظهر الجدول التالي تحليل إيرادات وتكلفة أنشطة الشركة ومجمل الربح / (الخسارة) لكل نشاط الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٦م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	البيان
١٣ ٣٠٠ ٤٣٩	٩ ٠٠٥ ٥٣٠	١ ٥٧٧ ٩٠٩	٢ ٧١٧ ٠٠٠	إيراد النشاط
(٨ ٥٧٣ ٧٢٤)	(٣ ٤٨٢ ٢٦٩)	(١ ٦٣٢ ٥٥٨)	(٣ ٤٥٨ ٨٩٧)	تكلفة النشاط
٤ ٧٢٦ ٧١٥	٥ ٥٢٣ ٢٦١	(٥٤ ٦٤٩)	(٧٤١ ٨٩٧)	إجمالي الربح / (الخسارة)

٢٠١٥م

إجمالي	إدارة الأصول	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	البيان
٣٦ ٣٤٧ ٣٥٣	٣١ ٩٤٤ ٧٢١	١ ٧٨٥ ٦٣٢	٢ ٦١٧ ٠٠٠	إيراد النشاط
(١٠ ٢٩٨ ٥٩٣)	(٣ ٦٤٨ ٣٢٧)	(١ ٦٢١ ٦١٣)	(٥ ٠٢٨ ٦٥٣)	تكلفة النشاط
٢٦ ٠٤٨ ٧٦٠	٢٨ ٢٩٦ ٣٩٤	١٦٤ ٠١٩	(٢ ٤١١ ٦٥٣)	إجمالي الربح / (الخسارة)

نظراً لطبيعة أعمال الشركة لا يوجد هناك موجودات ومطلوبات خاصة بكل قطاع على حدة .

١٩. إرتباطات والتزامات طارئة

قدمت الشركة خطابات ضمان إلى جهات حكومية بقيمة إجمالية تبلغ ٢,٠٦٦,٧٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٩٤٥,٩٧٨ ريال سعودي) دفع عنها تأمين بالكامل.

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية وغيرها من الذمم المدينة، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من التغيرات والتذبذبات المحتملة في أسعار الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العاللة للأدوات المالية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بالفائدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

**٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**مخاطر العملات**

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

**القيمة العادلة**

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

**٢١. إستمرارية الشركة التابعة**

بلغت الخسائر المبقاة للشركة التابعة – شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٧٩٢ ١٦٣ ريال سعودي بما يجاوز رأس مال الشركة التابعة مما يتوجب معه تطبيق المادة رقم ١٨١ من نظام الشركات والتي تقضي بأنه إذا بلغت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة نصف رأس المال وجب دعوة الشركاء للنظر في استمرارية الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في عقدها. وقد قرر الشركاء استمرار الشركة في نشاطها وتقديم الدعم المالي لها والنشر وفقاً لمقتضيات النظام.

**٢٢. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال**

نسبة التغير %	٢٠١٥م	٢٠١٦م	قاعدة رأس المال
(٧)	٨٠,٩٤٤,٨٨٣	٧٤ ٩٨٢ ٠٩١	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
(٧)	٨٠,٩٤٤,٨٨٣	٧٤ ٩٨٢ ٠٩١	الإجمالي
(٢٩)	١٧,٩٤٨,١٥٧	١٢ ٧٣٠ ٨٣٢	الحد الأدنى لرأس المال
١٣	٨,٥٥١,٦٣٦	٩ ٦٧١ ١٦٣	مخاطر الائتمان
(١١)	٤,٨٨٦,٧٢٢	٤ ٣٢٥ ٦٢٣	مخاطر السوق
(١٥)	٣١,٣٨٦,٥١٥	٢٦ ٧٢٧ ٦١٩	مخاطر التشغيل
٩	٢,٥٨	٢,٨١	الإجمالي
(٣)	٤٩,٥٥٨,٣٦٨	٤٨ ٢٥٤ ٤٧٢	معدل الكفاية المالية
			الفائض

**٢٢ . المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال (تابع)**

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من :

**الشريحة الأولى لرأس المال :**

تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطي النظامي .

**الشريحة الثانية لرأس المال :**

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

تم احتساب الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل وفقاً للشروط المحددة في الجزء الثالث من القواعد الصادرة عن هيئة السوق المالية .

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المعتمدة من هيئة السوق المالية السعودية ، والحفاظ على مقدرات الشركة في الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية .

تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال واستخدام رأس المال بشكل دوري ، وتتطلب التعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية السعودية الاحتفاظ بحد أدنى من رأس المال النظامي ، وأن تكون نسبة إجمالي رأس المال النظامي إلى الموجودات المرجحة المخاطر عند أو تزيد عن الحد الأدنى المتفق عليه .

تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس المال باستخدام المعدلات المحددة من قبل هيئة السوق المالية السعودية ، وبموجبها يتم قياس مدى كفاية رأس المال المؤهل مع الموجودات والالتزامات الظاهرة في قائمة المركز المالي باستخدام الأرصدة المرجحة لإظهار مخاطرها النسبية .

**٢٣ . أرقام المقارنة**

- أرقام المقارنة تخص القوائم المالية الافرادية لشركة الأول كابيتال حيث أن السنة المالية الحالية هي السنة الأولى لاصدار قوائم مالية موحدة.
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية .