

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي غير الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل غير الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
٤٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

### إلى السادة مساهمي / شركة الأول كابيتال تقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

#### الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، أن القوائم المالية غير الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي غير الموحد لشركة الأول كابيتال ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

#### أساس الرأي المتحفظ

لم تقم الإدارة بإحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١١) والبالغ رصيدها ٢٥,٠٨٤,٤٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣,١٢٧,٧٣١ ريال سعودي)، تتمثل تلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قيمة إيرادات الخدمات المقدمة الأطراف ذات علاقة بمبلغ ١٣,٠٢٨,٤٠٦ ريال سعودي بالإضافة إلى مبالغ تمويل مقدمة لتلك الأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٢,٠٥٦,٠٦٠ ريال سعودي، بما يخالف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ضرورية على المعلومات المالية فيما يتعلق بهذا الأمر.

لم نواف بدراسة تفصيلية من المستشار الزكوي للشركة توضح الفروق الزكوية حيث وردت ريبوط زكوية للشركة عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠٢٠م بمبلغ ٧,٨٧٠,٤٦١ ريال سعودي (السنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م مبلغ ٦,٨٥٤,٤٨٦ ريال سعودي) وسنة ٢٠٢٠م مبلغ ١,٠١٥,٩٧٥ ريال سعودي) وقامت الإدارة بتكوين مخصص بمبلغ ٤,٤٧٤,٢١٧ ريال سعودي لمقابلة الالتزامات المتوقع سدادها عن تلك السنوات كما هو وارد بالإيضاح (رقم ١٧) من القوائم المالية، ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلية للتأكد من مدي كفاية مخصص الزكاة من عدمه.

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

#### الخبر

ص.ب 4636 | تلفون +966 13 893 3378  
الخبر 11557 | فاكس +966 13 893 3349

#### جدة

ص.ب 15651 | تلفون +966 12 652 5333  
جدة 21454 | فاكس +966 12 652 2894

#### الرياض

ص.ب 69658 | تلفون +966 11 206 5333  
الرياض 11557 | فاكس +966 11 206 5444

## تقرير المراجع المستقل

### إلى السادة مساهمي / شركة الأول كابيتال تقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

#### أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة الأول كابيتال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفحص المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والتي تم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأياً متحفظاً في تلك المعلومات بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢م وذلك بسبب عدم قيام إدارة الشركة بإثبات الفرق بقيمة ١,٢٢٢,٣٣٥ ريال سعودي بين رصيد مصادقة أحد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والرصيد الدفترية. وكذلك إثبات مبلغ ٧,٣٣٢,٦٠٠ ريال سعودي ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بدلاً من تحميله على قائمة الدخل. واستنتاج متحفظ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٣هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١م وذلك بسبب عدم قيام الإدارة بموافاة مراجع الحسابات السابق بمصادقة أحد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لذلك الرصيد، وكذلك لم يتم المصادقة على أحد الأرصدة المدينة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولم يتم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لذلك الرصيد، وكذلك لم تقم الإدارة بإعداد و عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية غير الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية غير الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة "أي مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

#### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه أن القوائم المالية المرفقة هي قوائم مالية غير موحدة لشركة الأول كابيتال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م حيث يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولتفهم أشمل للمركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكذلك أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الموحدة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية غير الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

#### الخبر

ص.ب 4636 | تلفون +966 13 893 3378  
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

#### جدة

ص.ب 15651 | تلفون +966 12 652 5333  
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

#### الرياض

ص.ب 69658 | تلفون +966 11 206 5333  
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي/ شركة الأول كابيتال  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

### التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعوننا بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد القوائم المالية غير الموحدة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
جدة: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي غير الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٢,٩٠١,٨٧٧	١,٠٨٤,٩٣١	٥	نقد وما في حكمه
٣٣,٦١٦,٠٤٠	٤٥,٠٦٣,٦٢٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٠٥,٩٨٠	٢,٥١٤,٧١٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١١١,٢٥٠	١١٠,٠٠٠	٨	استثمارات في شركات تابعة
٣,٦١٥,٠٠٠	--	٩	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٩,٢٣٩,٩٦٥	٤,١٤٧,٤٩١	١٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,١٢٧,٧٣١	٢٥,٠٨٤,٤٦٦	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩٢,٥١٧	٥٤٢,٥٨٢	١٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٠٠,٦٧٥	٣٠٥,٠٥٩	١٣	موجودات غير ملموسة، صافي
٧٦,٨١١,٠٣٥	٧٨,٨٥٢,٨٦٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤,٠٨٦,٨٣٩	٤,١٠٥,٤٦٩	١٥	احتياطي نظامي
١٤,١٢٩,٥٧١	١٤,٢٩٧,٢٣٩		أرباح مبقاة
(١,٥٨٥,٥٣٨)	(١,٣٥٥,٧٩٥)		خسائر أكتوارية
٦٦,٦٣٠,٨٧٢	٦٧,٠٤٦,٩١٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٥٧,٢٨٤	٦٧,٣٤٢	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٥٥,٥٩١	١,٨٨٢,٥٤٠	١٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٣٦٣,٦٤٦	٦,٤٨٥,٨٧٤	١٧	الزكاة المستحقة
٣,٤٠٣,٦٤٢	٣,٣٧٠,١٩٨	١٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٠,١٨٠,١٦٣	١١,٨٠٥,٩٥٤		إجمالي المطلوبات
٧٦,٨١١,٠٣٥	٧٨,٨٥٢,٨٦٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٢,٠١٧,١٢٢	١٣,١٠٧,٧٦٢	٢٣	الإيرادات
(٤,٢٩٥,٤٩٤)	(٤,٨٧٥,٣٥٣)	١٩	تكلفة النشاط
٧,٧٢١,٦٢٨	٨,٢٣٢,٤٠٩		مجمل الربح
(٧,٥٥٧,٩٩٨)	(٧,٤١٨,٢١٧)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٥,٥٣٨)	(٩٢,٩٦١)	٢١	تكاليف تمويلية
٢١٣,٧٨٦	٢٤٤,٨١٨		توزيعات أرباح من موجودات مالية
٢,٦٨٥,٦٥٠	١,٥٥٣,٩٦٣		أرباح محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠٨,٦٨٧)	(٣٢٢,٠١٣)	٦	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٠١)	--		فروق تقييم العملات الأجنبية
٢,٤٥١,٤٤٠	٢,١٩٧,٩٩٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨٩٠,٩٤٦)	(٢,٠١١,٧٠١)	١٧	الزكاة
١,٥٦٠,٤٩٤	١٨٦,٢٩٨		صافي ربح السنة بعد الزكاة
<b>الدخل الشامل الأخر:</b>			
<i>يتم إعادة تصنيفها على الربح أو الخسارة</i>			
٣٨٦,٩٤٥	٢٢٩,٧٤٣	١٨	الأرباح الاكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
(٦٣,٦١٨)	--		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٨٨٣,٨٢١	٤١٦,٠٤١		اجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٣١	٠,٠٤	٢٢	نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم
٠,٣١	٠,٠٤	٢٢	نصيب السهم المخفض من الربح - ريال سعودي للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح أكثرارية	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٦٤,٧٤٧,٠٠١	(١,٩٠٨,٨٦٥)	١٢,٧٢٥,١٢٧	٣,٩٣٠,٧٨٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٦٠,٤٩٤	--	١,٥٦٠,٤٩٤	--	--
--	--	(١٥٦,٥٥٠)	١٥٦,٥٥٠	--
٣٨٦,٩٤٥	٣٨٦,٩٤٥	--	--	--
(٦٣,٦١٨)	(٦٣,٦١٨)	--	--	--
٦٦,٦٣٠,٨٧٢	(١,٥٨٥,٥٣٨)	١٤,١٢٩,٥٧١	٤,٠٨٦,٨٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٦٣٠,٨٧٢	(١,٥٨٥,٥٣٨)	١٤,١٢٩,٥٧١	٤,٠٨٦,٨٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٦,٢٩٨	--	١٨٦,٢٩٨	--	--
٢٢٩,٧٤٣	٢٢٩,٧٤٣	--	--	--
--	--	(١٨,٦٣٠)	١٨,٦٣٠	--
٦٧,٠٤٦,٩١٣	(١,٣٥٥,٧٩٥)	١٤,٢٩٧,٢٣٩	٤,١٠٥,٤٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإبضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة



شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٤٥١,٤٤٠	٢,١٩٧,٩٩٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٧,٠٥٩	١٢٠,٨٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨٥,٦٦٩	٤١٠,٧٧١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٤٩,٩٢٩	٥٠١,٢٣٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة
٥٠٨,٦٨٧	٣٢٢,٠١٣	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٣٢,٧٨٤	٣,٥٥٢,٨٨٤	
		صافي التغير في رأس المال العامل
٢,٧٩٦,٣٨٩	(١١,٧٦٩,٥٩٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٠٠,٢٥٣)	٨٩٢,٥١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٢١٨,٧٦٥)	٣,٦١٥,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٥,٣١٦,٦١٥	(١,٩٥٦,٧٣٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٥٧٧,٩٧١)	٥,٠٩٢,٤٧٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٥,٦٠٦	٥٢٦,٩٤٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	١٠,٠٥٨	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٦٠٦,٦٠٠)	(٣٠٤,٩٣٣)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٨٢٦,٤١٣)	(٨٨٩,٤٧٣)	المسدد من الزكاة
٢,٣٩١,٣٩٢	(١,٢٣٠,٨٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١٢,٥٥٥)	(٣٧٠,٩٣٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
--	(٢١٥,١٥٥)	مدفوعا لشراء أصول غير ملموسة
(١,٢٥٠)	--	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(١١٣,٨٠٥)	(٥٨٦,٠٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٧٧,٥٨٧	(١,٨١٦,٩٤٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٢٤,٢٩٠	٢,٩٠١,٨٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩٠١,٨٧٧	١,٠٨٤,٩٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

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

يتمثل نشاط الشركة بصورة أساسية في خدمات الإدارة والترتيب والحفظ في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، وفقاً لترخيص هيئة سوق المال رقم ٦٠٢٢/٣٠ بتاريخ ٩ جماد الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦م) ووفقاً لترخيص هيئة سوق المال ٨٠٩٥/٣٦ المؤرخ في ١ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٠٨م) وترخيص هيئة سوق المال رقم ١٤١٧٨/٣٧ بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤م).

يقع مقر الشركة في شارع الامير محمد بن عبدالعزيز مركز بن حمران التجاري، جدة ، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية غير الموحدة

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية غير الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة:

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

• وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية.

إن إعداد القوائم المالية غير الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراسات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحولات المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تتم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	الإصلاحات القياسية لسعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد  
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها  
ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦ والمعيار الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	معياري المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معياري المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

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

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)  
وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

#### أساس الاستمرارية

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

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين الطرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:  
• في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو  
• في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.  
• يجب ان يكون للشركة القدرة على ان يستخدم / يصل الى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

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

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

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

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

#### الخسائر الإنتمائية المتوقعة

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

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

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

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

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

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

#### التقييم الإكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ١/٤ النقد وما في حكمه

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

#### ٢/٤ الذمم المدينة

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

#### ٣/٤ الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

#### الأدوات المالية والقياس

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

#### الموجودات المالية

#### تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

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

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

#### ١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

#### أ) أدوات الدين

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

ب) أدوات حقوق الملكية

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

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

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

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة  
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)  
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

##### ١/٣/٤ تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

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

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

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



#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣/٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

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

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

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- الموجودات المالية غير منخفضة القيمة ائتمانياً في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة: القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)؛
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

##### الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

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

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

##### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

##### ٤/٣/٤ إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

##### ٥/٣/٤ المطلوبات المالية

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

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

##### ٦/٣/٤ المقاصة

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤/٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

##### ٥/٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

##### ٦/٤ الموجودات غير الملموسة

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

##### ٧/٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٨/٤ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة – مكافأة نهاية الخدمة  
إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية  
التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

##### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

##### تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه. تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

##### ٩/٤ استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٩/٤ استثمارات في شركات تابعة (تتمة)

###### طريقة حقوق الملكية

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

###### حقوق التصويت المحتملة

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

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

##### ١٠/٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

##### ١١/٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

##### ١٢/٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

###### الالتزامات المحتملة هي:

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

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٣/٤ الزكاة والضرائب

###### أ) الزكاة

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

###### ب) ضريبة القيمة المضافة

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

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

##### ١٤/٤ الاعتراف بالإيرادات

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

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

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

##### إيرادات أتعاب إدارة الأصول

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

##### إيرادات أتعاب الخدمات الاستشارية

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات اتعاب العمليات والحفظ

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

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

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

١٥/٤ المصروفات

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

٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٣٥٢,٤٣٥	٤٣٧,٦٩٥
٥٤٩,٤٤٢	٦٤٧,٢٣٦
٢,٩٠١,٨٧٧	١,٠٨٤,٩٣١

نقد بالبنوك - حسابات جارية  
نقد بالمحافظ الاستثمارية

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قيمة العادلة		نسبة الإستثمار %	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٨١٥,٣٩٥	١١,٥٩٨,٧٩١	٢٩,٢٠	٢٥,٧٤
--	٥٢٢,٢٢٩	--	١,١٦
٦,٢١٦,٢٠٥	٦,٩٩٧,٣٢٧	١٨,٤٩	١٥,٥٣
--	٥,٥٣١,٨٧٧	--	١٢,٢٨
٧,١٨٤,١٠١	٧,٠٥٨,٠٤٥	٢١,٣٧	١٥,٦٦
٣,٣٣٥,١٨٥	٣,٣٣٥,١٨٥	٩,٩٢	٧,٤٠
٤,٦١٠,٨٣١	٤١٧,٥٠٨	١٣,٧٢	٠,٩٣
١,٠٨٨,٤٢٨	٩٦٠,١٥٤	٣,٢٤	٢,١٢
٤٩٨,٤٩٩	٥٥٨,١٦٦	١,٤٨	١,٢٤
٦٤٠,٦٢٣	٦١٠,٥٧٤	١,٩١	١,٣٥
٢٢٦,٧٧٣	٢٢٣,٧٧٠	٠,٦٧	٠,٥٠
--	٧,٢٥٠,٠٠٠	--	١٦,٠٩
٣٣,٦١٦,٠٤٠	٤٥,٠٦٣,٦٢٦	%١٠٠	%١٠٠

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	البيان
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق الأول للمراجعات بالريال السعودي
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق الاول لاسهم السعودية
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	محفظة الجزيرة الاستثمارية
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	استثمارات في صندوق الدخل الدوري
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق الأول للطاقة
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	استثمارات في صندوق الاول المتاجر بالدولار الأمريكي
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق اتقان للاصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية)
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق فرص الاول العقاري
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق اتقان السكني (صندوق ظل الروضة العقاري سابقاً)
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق الاول للدخل العقاري ١
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	صندوق ظل الراكه العقاري
تداول بالسوق السعودي	المملكة العربية السعودية	استثمار في محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١/٦ حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح (خسائر) غير محققة	الإستعدادات	الإضافات	القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١,٥٩٨,٧٩١	٢٨٣,٣٦٦	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٥٠٠,٠٠٠	٩,٨١٥,٣٩٥
٥٢٢,٢٢٩	٢٢,٢٢٩	--	٥٠٠,٠٠٠	--
٦,٩٩٧,٣٢٧	(٢١٥,٤١١)	(١١,٩٧٤,٠٦٨)	١٢,٩٧٠,٦٠١	٦,٢١٦,٢٠٥
٥,٥٣١,٨٧٧	٣١,٨٧٧	--	٥,٥٠٠,٠٠٠	--
٧,٠٥٨,٠٤٥	(١٢٦,٠٥٦)	--	--	٧,١٨٤,١٠١
٣,٣٣٥,١٨٥	--	--	--	٣,٣٣٥,١٨٥
٤١٧,٥٠٨	(٣٢٧,٣٨٩)	(٣,٨٥٥,٩٣٤)	--	٤,٦١٠,٨٣١
٩٦٠,١٥٤	(٧,٢٧٤)	(١٢١,٠٠٠)	--	١,٠٨٨,٤٢٨
٥٥٨,١٦٦	٥٩,٦٦٧	--	--	٤٩٨,٤٩٩
٦١٠,٥٧٤	(٣٠,٠٤٩)	--	--	٦٤٠,٦٢٣
٢٢٣,٧٧٠	(٣,٠٠٣)	--	--	٢٢٦,٧٧٣
٧,٢٥٠,٠٠٠	--	--	٧,٢٥٠,٠٠٠	--
٤٥,٠٦٣,٦٢٦	(٣٢٢,٠١٣)	(٢٠,٩٥١,٠٠٢)	٣٢,٧٢٠,٦٠١	٣٢,٦١٦,٠٤٠

٢٠٢٢ م :

صندوق الأول للمراجعات بالريال السعودي  
صندوق الأول للإسهام السعودية  
محفظة الجزيرة الإستثمارية  
استثمارات في صندوق الدخل الدوري  
صندوق الأول للطاقة ( إيضاح ٦/٣ )  
استثمارات في صندوق الأول للمتاجرة بالولار الأمريكي  
صندوق اتقان للاصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية)  
صندوق فرص الأول العقاري  
صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقاً)  
صندوق الأول للدخل العقاري ١  
صندوق فلل الراكه العقاري  
استثمار في محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال



شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١/٦ حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	غير محققة	أرباح محققة	الاستيعادات	الإضافات	القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩,٨١٥,٣٩٥	١٢٣,٦٩٠	--	(١١,٣٦٠,٤٥٠)	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٥٢,١٥٥
--	--	--	(٣,٢١٣,٠٠٠)	--	٣,٢١٣,٠٠٠
--	--	--	(٥٩٢,٩١٧)	--	٥٩٢,٩١٧
٦,٢١٦,٢٠٥	١٠٤,٢٧٩	١٠٤,٢٧٩	(٦,٣٧٦,٢٩٨)	٨,٢٨٢,٤٦١	٤,٢٠٥,٧٦٣
٧,١٨٤,١٠١	(٣٢٣,٦٧٧)	(٣٢٣,٦٧٧)	--	--	٧,٥٠٧,٧٧٨
٣,٣٣٥,١٨٥	(٧٤,٢٤١)	(٧٤,٢٤١)	--	--	٣,٤٠٩,٤٢٧
٤,٦١٠,٨٢١	--	--	(٢,٩٢٧,٨٩٢)	--	٧,٥٣٨,٧٢٢
١,٠٨٨,٤٢٨	٧٣,٠٦٢	٧٣,٠٦٢	(١٢١,٠٠٠)	--	١,١٣٦,٣٦٦
٤٩٨,٤٩٩	(٣٩٠,٦٣٨)	(٣٩٠,٦٣٨)	--	--	٨٨٩,١٣٧
٦٤٠,٦٢٣	(٢٤,٦٣٣)	(٢٤,٦٣٣)	--	--	٦٦٥,٢٥٦
٢٢٦,٧٧٣	٣,٤٧١	٣,٤٧١	(٥٩٠,٥٦٠)	--	٨١٣,٨٢٢
--	--	--	(٢,٨٩٦,٧٣٣)	--	٢,٨٩٦,٧٣٣
٣٣,٦١٦,٠٤٠	(٥٠٨,٦٨٧)	(٥٠٨,٦٨٧)	(٢٨,٠٧٨,٨٥٠)	٢٥,٢٨٢,٤٦١	٣٦,٩٢١,١١٦

٢٠٢١ م:

صندوق الأول للمراجعات بالريال السعودي  
صندوق الأول للاسهم السعودية  
صندوق الأول للدخل الدوري  
محفظة الجزيرة الاستثمارية  
صندوق الأول للطلقة  
استثمارات في صندوق الاول المتاجرة بالدولار الأمريكي  
صندوق اتقان للاصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية)  
صندوق فرص الاول العقاري  
صندوق اتقان السكني (صندوق ظل الروضة العقاري سابقاً)  
صندوق الاول للدخل العقاري<sup>١</sup>  
صندوق ظل الراكه العقاري  
محفظة رصد الاستثمارية

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٢/٦ تم قياس الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي (١٣) حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (٤)، وقد قامت الشركة بتصنيف هذه 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 ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٢٢,٠١٣ ريال سعودي.

٣/٦ خلال الفترة اللاحقة، بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م قامت الشركة بنقل ملكية الإستثمار (بالتنازل) في صندوق الأول للطاقة (عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة) لصالح لشركة رصد أنحاء العالم القابضة، وذلك مقابل مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و تم تحصيل كامل مبلغ المعاملة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م.

٤/٦ تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٤).

٥/٦ تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية متداولة وغير متداولة وذلك حسب طبيعة الإستثمارات ويمكن عرضها كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		<b>موجودات مالية متداولة</b>
٩,٨١٥,٣٩٥	١١,٥٩٨,٧٩١	صندوق الأول للمرابحات بالريال السعودي
--	٥٢٢,٢٢٩	صندوق الاول للاسهم السعودية
٦,٢١٦,٢٠٥	٦,٩٩٧,٣٢٧	محفظة الجزيرة الاستثمارية
--	٥,٥٣١,٨٧٧	استثمارات في صندوق الدخل الدوري
٧,١٨٤,١٠١	٧,٠٥٨,٠٤٥	صندوق الأول للطاقة
٣,٣٣٥,١٨٥	٣,٣٣٥,١٨٥	استثمارات في صندوق الاول للمتاجرة بالدولار الأمريكي
--	٧,٢٥٠,٠٠٠	استثمار في محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال
٢٦,٥٥٠,٨٨٦	٤٢,٢٩٣,٤٥٤	
		<b>موجودات مالية غير متداولة</b>
٤,٦١٠,٨٣١	٤١٧,٥٠٨	صندوق اتقان للاصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية)
١,٠٨٨,٤٢٨	٩٦٠,١٥٤	صندوق فرص الاول العقاري
٤٩٨,٤٩٩	٥٥٨,١٦٦	صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقاً)
٦٤٠,٦٢٣	٦١٠,٥٧٤	صندوق الاول للدخل العقاري ١
٢٢٦,٧٧٣	٢٢٣,٧٧٠	صندوق فلل الراكه العقاري
٧,٠٦٥,١٥٤	٢,٧٧٠,١٧٢	
٣٢,٦١٦,٠٤٠	٤٥,٠٦٣,٦٢٦	

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٣٢٤,٥٧٢	٢,٣٢٤,٥٧٢	١/٧	استثمارات في صندوق الملكية الخاصة
٨٩٢,٥١٨	--	٢/٧	استثمارات في مشروع عقاري في كندا
١٨٨,٨٩٠	١٨٨,٨٩٠	٣/٧	استثمارات في شركة العقار الأمريكي
--	١,٢٥٠	٢/٨	استثمارات في شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة
٣,٤٠٥,٩٨٠	٢,٥١٤,٧١٢		

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١/٧ استثمارات في صندوق الملكية الخاصة  
عبارة عن استثمارات لعدد ٣٢٣,٤١٢ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١: 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 إلى ٥ سنوات، ويبلغ التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٣,٦١٨ ريال سعودي).

٢/٧ استثمارات في مشروع عقاري في كندا  
عبارة عن استثمارات لعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم في مشروع عقاري بكندا قيمة كل سهم واحد دولار كندي، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تنازلت شركة الأول كابيتال عن كامل قيمة الاستثمار لشركة ثروات الوطنية للتجارة العامة مقابل واحد دولار كندي لكل سهم بما يعادل ٨٩٢,٥١٨ ريال سعودي.

٣/٧ استثمارات في شركة العقار الأمريكي  
عبارة عن استثمارات لعدد ٥,٠٠٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١: ٥,٠٠٠ وحدة) بنسبة مشاركة ٠,٨٧% في شركة العقار الأمريكي بقيمة ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي، والذي تم تأسيسه لغرض الاستثمار في العقارات في الولايات المتحدة الأمريكية.

٤/٧ التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهو كما يلي: -

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	استثمارات في صندوق الملكية الخاصة
٦٣,٦١٨	--	
٦٣,٦١٨	--	

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

اسم الشركة	إيضاح	نسبة الملكية		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة	١/٨	١٠٠%	١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة أمين الأصول*	٢/٨	--	١٠٠%	--	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة	٢/٨	١٠%	١٠٠%	١,٢٥٠	--
شركة الكسب العقارية		١٠٠%	--	٥,٠٠٠	--
شركة كسب الفرص العقارية		١٠٠%	--	٥,٠٠٠	--
				١١١,٢٥٠	١١٠,٠٠٠

١/٨ في ٢٤ يوليو ٢٠١٨ صدر قرار من شركة الأول كابيتال (الشركة القابضة) يفيد تحملها كافة خسائر الشركات التابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أن يتم تحمل خسائرهم للفترة اللاحقة وإدراج تلك الخسائر كمستحقات لتلك الشركات.

٢/٨ بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ م تنازلت الشركة عن جميع حصصها في شركة أمين الأصول إلى شركة إتقان كابيتال (التي تمثل نسبة ١٠٠% من ملكية الشركة) مما أدى إلى فقدان السيطرة المباشرة على شركة أمين الأصول (٢٠٢١ م: سيطرة ١٠٠%) وفقدان السيطرة غير المباشر بنسبة ٩٠% في حصص شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة المملوكة بنسبة ١٠٠% من شركة أمين الأصول.

٩- دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	دفعة كعربون لشراء قطعة أرض "بغرض الاستثمار"
٣,٦١٥,٠٠٠	--	
٣,٦١٥,٠٠٠	--	

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٩٧٨,٢٧٠	٢,٧٥٤,٢٨٧		إيرادات مستحقة
٤٢١,٧٩٩	٧٦٦,٤٢٤		ذمم موظفين
٤٤٩,٣٢١	٤٦٧,٢٠٧		مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٧,٩٧٥	٥٧,٩٧٥		تأمينات مستردة
٧,٣٣٢,٦٠٠	١٠١,٥٩٨	١/١٠	أرصدة مدينة أخرى
٩,٢٣٩,٩٦٥	٤,١٤٧,٤٩١		

١/١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في قيمة المبلغ المسدد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بواقع ١٠% من قيمة المبلغ المعترض عليه من الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في قيمة المبلغ المسدد بناء على الحكم الصادر على الشركة في القضية رقم ٤٧٩٨ بإستحقاق مبلغ ٧,٣٣٢,٦٠٠ ريال سعودي المقامة من بندر بن سالم بقتان والتي يطالب فيها الشركة بعمولة بيع عقار كان ضمن خطة استثمارات الشركة، ولكن لم تتم تلك الصفقة، وتم تسوية المبلغ بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١١- أطراف ذات علاقة

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

### (أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد	قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م		
١٢١,٠٣٤	٣٦,٥٧٢	١,٠٦١,١٨١	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
١٠,١٠١	٢٢,٥٩٢	٩٩,٢٣٤	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٩٨٧,٩٠٢	٩٨٧,٩٠٢	--	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٦,٥٨٢,٠٢٢	٦,٥٨٢,٠٢٢	--	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
١٣,٢٥٤	٩٣١,٠٤٣	١١٩,٧١٩	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٣,٠٠٠	٣٢,٢٣٤	--	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
١١٠,٠٤١	١١٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٢,٩٩٦,٠٨٢	٣,٣٦٦,٨٣٤	٢٧٤,٧٩١	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٣٧,٧٤١	٥٩,١٥٥	٣٢,٢١٥	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٤٥٥,٠٤٨	٣٥٤,٧١٧	٥٦,٠٤٠	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٥٨٢,٠٧١	٩١٢,١٧٣	٢٩٧,٢٩٤	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٩,٧٥٠,٤٣٦	٩,٩٠١,٥٥٦	٩٠٠,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
٦٦,١٧٧	١٢٤,٤٥١	٦٠,٢٦٢	إيرادات خدمات مستحقة	مدارة من قبل الشركة
--	١٠,٠٠٠	--	مدفوعات نيابة عن الصندوق	شركة شقيقة
--	١٠,١٠٠	--	مدفوعات نيابة عن الصندوق	شركة شقيقة
٦٤٨,٠٠٠	٤٦,٦٦٧	--	إيرادات خدمات مستحقة	شركة شقيقة
٤٥,٧٣٠	٢٥,٧٣٠	--	مدفوعات نيابة عن الشركة	شركة شقيقة
٦٧٣,٢٠٠	٦٧٣,٢٠٠	٧٢,٠٠٠	إيرادات خدمات مستحقة	شركة شقيقة
--	٨٩٢,٥١٨	--	تتأثر عن إستثمارات	شركة شقيقة
٤٥,٨٩٢	١٨٠,٧٣٨	٤٥,٨٩٢	مدفوعات نيابة عن الشركة	مساهم بالشركة
٢٢,١٢٧,٧٣١	٢٥,٠٨٤,٤٦٦	--		

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مستحق الى أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي	قيمة المعاملات		العلاقة
	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٧,٢٨٤	--	٥٨	شركة تابعة
--	--	٥,٠٠٠	شركة تابعة
--	--	٥,٠٠٠	شركة تابعة
٥٧,٢٨٤		٦٧,٣٤٢	

(ت) تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة  
قامت الشركة بتوزيع مكافآت للمديرين التنفيذيين حيث بلغت الرواتب الأساسية والعمولات والمزايا الأخرى مبلغ ٥,٩٤٣,١٤٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥,٥٥٧,٩٧٩ 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 غير الموحدة  
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال تحت التنفيذ	أجهزة حاسب الي	اثاث وتجهيزات	سيارات
٤,٢٥٧,٦٣٥	--	٨٦٤,٨١٠	٢,٩٦٣,٩١٣	٤٢٨,٩١٢
١١٢,٥٥٥	--	١٦,٤٥٥	٩٦,١٠٠	--
٤,٣٧٠,١٩٠	--	٨٨١,٢٦٥	٣,٠٦٠,١١٣	٤٢٨,٩١٢
٣٧٠,٩٣٤	٣٦٣,٢٣٤	٥,٤٥٠	٢,٢٥٠	--
٤,٧٤١,١٢٤	٣٦٣,٢٣٤	٨٨٦,٧١٥	٣,٠٦٢,٢٦٣	٤٢٨,٩١٢
<b>التكلفة</b>				
<b>الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م</b>				
إضافات				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
إضافات				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
<b>الإستهلاك</b>				
<b>الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م</b>				
الإستهلاك المحمل خلال المسئمة				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
الإستهلاك المحمل خلال المسئمة				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات غير ملموسة، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١٣١,٤٢١	٢,١٣١,٤٢١	<u>التكلفة</u>
--	٢١٥,١٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,١٣١,٤٢١	٢,٣٤٦,٥٧٦	اضافات
		الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٥,٠٧٧	١,٦٣٠,٧٤٦	<u>الإطفاء</u>
٣٨٥,٦٦٩	٤١٠,٧٧١	الإطفاء في بداية السنة
١,٦٣٠,٧٤٦	٢,٠٤١,٥١٧	الإطفاء المحمل خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥٠٠,٦٧٥	٣٠٥,٠٥٩	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٨٨٦,٣٤٤	٥٠٠,٦٧٥	كما في ٣١ ديسمبر
		كما في ١ يناير

١٤- رأس المال

بلغ رأس المال عند التأسيس مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠٢١ م: ٥,٠٠٠,٠٠٠) قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وهو مدفوع ومملوك بالكامل من المساهمين كالتالي:

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

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

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

١٥- الاحتياطي النظامي

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



شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨٣,٨٣٦	٢٧٣,٢٠٣	ذمم دائنة
٢٩٥,٤٣٠	٥٢٨,٨٧٨	ضريبة المعاملات
٧٧٦,٣٢٥	١,٠٨٠,٤٥٩	مصروفات مستحقة
١,٣٥٥,٥٩١	١,٨٨٢,٥٤٠	

١٧- الزكاة المستحقة

(أ) احتساب الزكاة للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٤,٧٤٧,٠٥١	٦٨,٢١٦,٤١٠	حقوق المساهمين في ١ يناير
٣,٣٤٠,٦٥٨	٧,٥٧٢,٨٨٢	مخصصات افتتاحية وتعديلات لأخرى
٤,٥٢٩,٨٣٥	١٩٧,٧٢٩	إضافات أخرى على الوعاء
(٤١,٣٥٢,٥٧٢)	(٩٥٧,٦٤١)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣١,٢٦٤,٩٧٢	٧٥,٠٢٩,٣٨٠	ربح السنة الخاضع للزكاة
٣,٤٠١,٣٦٩	٣,١٠٧,٢٤٤	الوعاء الزكوي
٣٤,٦٦٦,٣٤١	٧٨,١٣٦,٦٢٤	مخصص الزكاة المحمل للسنة
٨٩٠,٩٤٦	٢,٠١١,٧٠١	

(ب) حركة مخصص الزكاة للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٢٩٩,١١٣	٥,٣٦٣,٦٤٦	الرصيد في بداية السنة
٨٩٠,٩٤٦	٢,٠١١,٧٠١	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(٩٤٤,٤١٦)	(٨٨٩,٤٧٣)	المدفوع خلال السنة
(١,٨٨١,٩٩٧)	--	المدفوع من الفروقات الزكوية لسنوات سابقة
٥,٣٦٣,٦٤٦	٦,٤٨٥,٨٧٤	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م

صدر ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ قدره ٨٣٥,٨٧٠ ريال وقامت الشركة بالاعتراض عليه وصدر ربط معدل من قبل الهيئة بمبلغ قدره ٨١٩,٥٥٨ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٥٨,٥٨٠ ريال وتم رفع الاعتراض الى الاستئناف على باقي المبلغ وصدر قرارها بتاريخ ١٤٢٨/٠٢/٢٢هـ، وتم رفض الاعتراض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م

صدر ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ قدره ١,٢٢٦,٤٨٣ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه ورفعته الى اللجنة الاستئنافية مع عمل ضمان بنكي بالمبلغ المعترض عليه وصدر قرر اللجنة برفض الاعتراض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٨م

صدر ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ قدره ١١,٨٤٤,٦٩٠ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٤,٩٩٠,٢٠٤ ريال سعودي وتم الاعتراض على باقي المبلغ (٦,٨٥٤,٤٨٦ ريال سعودي) ورفعته الى الامانة العامة للجان الضريبية.

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة المستحقة

(ج) الوضع الزكوي (تتمة)

سنة ٢٠٢٠ م

صدر الربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك بمبلغ قدره ١,٩٦٠,٣٩١ ريال سعودي سددت الشركة منه مبلغ ٩٤٤,٤١٧ ريال خلال إقرارها الزكوي وتم الاعتراض على باقي المبلغ وقدره ١,٠١٥,٩٧٥ ريال سعودي ورفعته الى الامانة العامة للجان الضريبية، كما تم سدد مبلغ ١٠١,٥٩٨ ريال سعودي كما هو وارد بالإيضاح رقم (١/١٠).

سنة ٢٠١٩ م و ٢٠٢١ م

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

١٨- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

(أ) حركة المخصص خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٩٤٧,٢٥٨	٣,٤٠٣,٦٤٢	الرصيد أول السنة
		<u>قائمة الأرباح و الخسائر</u>
٣٥٤,٣٩١	٤٠٨,٢٧١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٥,٥٣٨	٩٢,٩٦١	تكلفة الفائدة
٤٤٩,٩٢٩	٥٠١,٢٣٢	
		<u>قائمة الدخل الشامل</u>
(٣٨٦,٩٤٥)	(٢٢٩,٧٤٣)	الأرباح الإكتوارية
(٦٠٦,٦٠٠)	(٣٠٤,٩٣٣)	المزايا المدفوعة
٣,٤٠٣,٦٤٢	٣,٣٧٠,١٩٨	الرصيد آخر السنة

(ب) الافتراضات الرئيسية للإكتوراي كما يلي: -

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢,٨	%٣	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة المرتبات

١٩- تكلفة النشاط

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٥٥٧,٢٥٣	٤,٢٧٦,٦٤٨	أجور وما في حكمها
٤٩٤,٩٩٠	٤٧٧,١١٥	إيجارات
٢٤٣,٢٥١	١٢١,٥٩٠	استشارات مهنية
٤,٢٩٥,٤٩٤	٤,٨٧٥,٣٥٣	

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,١٧٢,٤٩٩	٤,٢٠١,٢٥٥	أجور وما في حكمها
٣٥٨,٧٥٢	٣٩٢,٣١٠	دعاية وإعلان
٣٣٤,٤٧٩	٣٢٥,٢٢٠	مدفوعات حكومية
١٢٣,٧٤٨	١١٩,٢٧٩	إيجارات
٥٢٢,٧٢٩	٥٣١,٦٣٩	استهلاكات والإطفاء (إيضاحات ١٢، ١٣)
٤٤٦,٥٢٥	٤٥٩,٠٠١	أتعاب مهنية وقانونية
--	٢١٠,٩٠٠	تأمين مهني
١٩٨,٢٠٥	٣٨٣,٤٧٩	مصروفات التقنينة
٢٥٤,٨١١	٢٠١,٩٣٨	مصروفات أنظمة وبرمجيات
٥٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	ديون معدومة
٦٤٦,٢٥٠	٥٠٧,١٩٦	أخرى
٧,٥٥٧,٩٩٨	٧,٤١٨,٢١٧	

٢١- تكاليف تمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	
٩٥,٥٣٨	٩٢,٩٦١	الفوائد المحملة على الزام تعويضات نهاية الخدمة
٩٥,٥٣٨	٩٢,٩٦١	

٢٢- نصيب السهم من الربح

١/٢٢ الربح الأساسية للسهم  
يعتمد احتساب الربح أو خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي الربح أو الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٥٦٠,٤٩٤	١٨٦,٢٩٨	الربح / (الخسارة) للسنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣١	٠,٠٤	نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم
٠,٣١	٠,٠٤	نصيب السهم المخفض من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم

٢/٢٢ ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربح السهم المخفضة بناءً على الربح القابلة للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدره / مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربح السهم الأساسية.

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتكبد التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للشركة.

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

- الخدمات الاستشارية
- العمليات والحفظ
- إدارة الأصول

إجمالي	العمليات والحفظ	الخدمات الاستشارية	إدارة الأصول	
				٢٠٢٢ م
١٣,١٠٧,٧٦٢	٦٣٣,١٨٠	١,٣٦١,٧٠٣	١١,١١٢,٨٧٩	إيراد النشاط
(٤,٨٧٥,٣٥٣)	(٨١٨,٤١٥)	(١,٣٥٥,٥٧٠)	(٢,٧٠١,٣٦٨)	تكلفة النشاط (إيضاح ١٩)
٨,٢٣٢,٤٠٩	(١٨٥,٢٣٥)	٦,١٣٣	٨,٤١١,٥١١	إجمالي الربح / (الخسارة)
				٢٠٢١ م
١٢,٠١٧,١٢٢	٦٧٥,٠٦٩	٧٦٨,٠٠٠	١٠,٥٧٤,٠٥٢	إيراد النشاط
(٤,٢٩٥,٤٩٤)	(٨٢٤,٤٨١)	(١,١٤٢,٢٦٦)	(٢,٣٢٨,٧٤٧)	تكلفة النشاط (إيضاح ١٩)
٧,٧٢١,٦٢٨	(١٤٩,٤١٢)	(٣٧٤,٢٦٦)	٨,٢٤٥,٣٠٥	إجمالي الربح / (الخسارة)

٢٤- إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام الأدوات المالية التالية:

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/٢٤ مخاطر الائتمان

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الموجودات المالية
٢,٩٠١,٨٧٧	١,٠٨٤,٩٣١	نقد وما في حكمه
٩,٢٣٩,٩٦٥	٤,١٤٧,٤٩١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,١٢٧,٧٣١	٢٥,٠٨٤,٤٦٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٤٠٥,٩٨٠	٤٥,٠٦٣,٦٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٢٥٠	٢,٥١٤,٧١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٨,٧٨٦,٨٠٣	٧٧,٨٩٥,٢٢٦	إجمالي الموجودات المالية
٥٧,٢٨٤	٦٧,٣٤٢	المطلوبات مالية
١,٣٥٥,٥٩١	١,٨٨٢,٥٤٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٣٦٣,٦٤٦	٦,٤٨٥,٨٧٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧٧٦,٥٢١	٨,٤٣٥,٧٥٦	الزكاة
		إجمالي المطلوبات المالية

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

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٢/٢٤ مخاطر السيولة

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

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

وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمتطلبات المالية في نهاية السنة: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١,٨٨٢,٥٤٠	١,٨٨٢,٥٤٠	--
مستحق إلى أطراف ذات العلاقة	٦٧,٣٤٢	٦٧,٣٤٢	--
الزكاة المستحقة	٦,٤٨٥,٨٧٤	٦,٤٨٥,٨٧٤	--
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٣,٣٧٠,١٩٨	--	٣,٣٧٠,١٩٨
	١١,٨٠٥,٩٥٤	٨,٤٣٥,٧٥٦	٣,٣٧٠,١٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية:			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١,٣٥٥,٥٩١	١,٣٥٥,٥٩١	--
مستحق إلى أطراف ذات العلاقة	٥٧,٢٨٤	٥٧,٢٨٤	--
الزكاة المستحقة	٥,٣٦٣,٦٤٦	٥,٣٦٣,٦٤٦	--
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٣,٤٠٣,٦٤٢	-	٣,٤٠٣,٦٤٢
	١٠,١٨٠,١٦٣	٦,٧٧٦,٥٢١	٣,٤٠٣,٦٤٢

٣/٢٤ مخاطر السوق

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ٣/٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

###### مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق.

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تحمل عمولة باستثناء أذون الخزانة المصرية، إن إجمالي التعرض لمخاطر معدل العمولة في تاريخ المركز المالي غير جوهري.

###### مخاطر السعر

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

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

#### أ) عوامل المخاطر المالية

##### مخاطر القيمة العادلة

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

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

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

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

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

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

##### ٤/٢٥ مخاطر تشغيلية

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

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

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

شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

ابصاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ٣/٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م
٦٦,١٣٠,١٩٧	٦٦,٧٤١,٨٥٠
--	--
٦٦,١٣٠,١٩٧	٦٦,٧٤١,٨٥٠
٢٨,٥٦٦,٥٥٠	٢٤,٥١١,٨٥٦
٢,٠٣٩,٣٨٤	٢,٣٢٣,٢٨٥
٢,٥٠٨,٩٣٠	٣,٨٩٨,٦١٢
٣٣,١١٤,٨٦٤	٣٠,٧٣٣,٧٥٣
٣٣,٠١٥,٣٣٣	٣٦,٠٠٨,٠٩٧
٢	٢,١٧

##### قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال  
الشريحة الثانية لرأس المال  
اجمالي قاعدة رأس المال

##### الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر الائتمان  
مخاطر التشغيل  
مخاطر السوق  
اجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

##### نسبة كفاية رأس المال:

الفائض في رأس المال  
معدل الكفاية المالية (مرات)



شركة الأول كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الموقف القانوني

### ١/٢٦ صندوق الأول للدخل العقاري ١

توجد القضية رقم ٤٢١٢٨٥٣٧١ بتاريخ ٤ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢١ م المقامة من شركة الأول كابيتال ضد أبو عبيدة خيري حافظ الأغا بخصوص المطالبات المالية للمستحقات الإيجارية البالغة ٢,٤٣٣,٨٨٨ ريال سعودي، وقد صدر الحكم رقم ٤٣١٧٨٨٦٨٦ بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ م من الدائرة العامة العاشرة المحكمة العامة بمحافظة جدة، والزام المدعى عليه بسداد المبلغ وقد اكتسب الحكم الصيغة النهائية بمضي المدة المحددة للاعتراض عليه وقد تم تقديم طلب لمحكمة التنفيذ لتنفيذ الطلب وتم إصدار قرار ببناء على المادة ٣٤ من نظام التنفيذ بإلزام المنفذ ضده بدفع المبلغ المشار إليه أعلاه ثم صدر قرار من محكمة التنفيذ بناءً على المادة ٤٦ من نظام التنفيذ والذي يشمل إيقاف الخدمات والتنفيذ على العقارات والحجز على أرصده و بانتظار الإجراءات المتبقية حيث أن أوامر الحبس متوقفة بسبب جائحة كورونا.

توجد القضية رقم ٤٠١٠٢٨٣٣٨ بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ م المقامة من شركة الأول كابيتال ضد مؤسسة الناسك لإدارة وتشغيل الفنادق بخصوص المطالبات المالية بمبلغ وقدره ٢,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على مستأجر فندق أورينت الشرقية، وقد صدر الحكم النهائي من المحكمة العامة بمحافظة جدة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م بإلزام المدعى عليها (مؤسسة الناسك) بدفع المبلغ المذكور أعلاه وهي حالياً قيد إجراءات التنفيذ النظامية لدى محكمة التنفيذ بمحافظة جدة وتم إصدار قرار ببناء على المادة ٣٤ من نظام التنفيذ بإلزام المنفذ ضده بدفع المبلغ المشار إليه أعلاه ثم صدر قرار من محكمة التنفيذ بناءً على المادة ٤٦ من نظام التنفيذ والذي يشمل إيقاف الخدمات والتنفيذ على العقارات والحجز على أرصده و بانتظار الإجراءات المتبقية صحيح أن أوامر الحبس متوقفة بسبب جائحة كورونا.

### ٢/٢٦ صندوق الأول للطاقة

تقدمت شركة الأمان الحديثة للطاقة المحدودة والتي تعد شركة الأول كابيتال من ضمن الدائنين لها بطلب إعادة تنظيم مالي وفقاً لنظام الإفلاس ولائحته التنفيذية في القضية رقم ٤٠٣٢ بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٦ يناير ٢٠٢٠ م وقد تم افتتاح الإجراءات من قبل الدائرة التجارية الرابعة لدى المحكمة التجارية بجدة، وبناء عليه فقد تم إنهاء عقد الإيجار محطة الطاقة بمجمع الرياض بارك بمدينة الرياض من قبل أمينا الإفلاس المعينان من قبل المحكمة، وعلى أن يكون قرار الإنهاء نافذاً بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، والدائرة التجارية الرابعة أصدرت حكمها بقبول المقترح، وقد تمت التوصية من قبل أميني الإفلاس باعتماد مبلغ ٨,٤٦٠,٠٠٠ ريال سعودي وسيتم الدفع من قبل الشركة على ثمانية دفعات تبدأ بعد ستة أشهر من التصديق على قبول المقترح.

توجد القضية رقم ٤٣٩٤٢٢٠٤٨ المقامة من شركة الأول كابيتال ضد شركة الاستثمار العقارية الدولية لدى الدائرة التجارية الثانية عشرة في المحكمة التجارية بالرياض والتي تطالب فيها شركة الأول باسترداد العين وقد تم الحكم في هذه الدعوى برفضها، وبما أن المدعى عليها شركة الاستثمار العقارية الدولية أقرت في هذه الدعوى بأنها قد التزمت بتحويل المستخلصات المالية لشركة الأول، ولكنها لم توافق على التنازل عن حقها في الانتفاع من المحطة فإن شركة الأول بصدد تقديم التماس إعادة نظر في الدعوى المنتهية الخاصة بأجرة المحطة التي تستحقها شركة الأول من جراء شراء المنفعة الخاصة بمحطة الكهرباء من شركة الأمان الحديثة للطاقة والمشغل مجمع الرياض بارك المستثمر من قبل شركة الاستثمار العقارية الدولية.

## ٢٧- أحداث هامة

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، واتساقاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الاستقرار النقدي والمالي فقد تقرر ما يلي:

قرر البنك المركزي السعودي خلال نوفمبر وديسمبر ٢٠٢٢ م رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الريبو" بمقدار ١,٢٥ في المئة من ١,٢٥ إلى ٥,٠٠ في المئة. تتابع إدارة الشركة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها خلال الفترات القادمة.

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات بالقوائم المالية بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

## ٢٨- أرقام المقارنة

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

## ٢٩- اعتماد القوائم المالية غير الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية غير الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.