

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية المنفصلة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

الفهرس

| | |
|-------|---|
| - | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي المنفصلة |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المنفصلة |
| ٣٤ -٧ | إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة |

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة لشركة الأول كابيتال وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصلة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة، وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي المنفصلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن قائمة المركز المالي رصيد مستحق من طرف ذو علاقة (صندوق الأول للطاقة) بمبلغ ٩,٧١٦,٤٧٥ ريال سعودي. لم تقم إدارة الشركة بتسجيل فروقات مدينة بمبلغ ٤,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي بناء على التأكيد المباشر من قبل الصندوق. كما لم تتمكن من الحصول على تسوية لتلك الفروقات كما لم تتمكن من تحديد ما اذا كان هناك أي تعديلات ضرورية على القوائم المالية فيما يتعلق بهذا الأمر.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة. كما اننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون اساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع سابق والذي أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣م.

تقرير مراجع المستقل – تمة

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، 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 المسؤولين عن الحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

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

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣١ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ)

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي المنفصلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٢ م (المعدلة) (إيضاح ٢٥) | ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|-----------------------------------|-------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٥٤٢,٥٨٢ | ٨٩٩,٢٦١ | ٥ | ممتلكات ومعدات - بالوصافي |
| ٣٠٥,٠٥٩ | ٢٧٣,٣٢٧ | ٦ | موجودات غير ملموسة - بالوصافي |
| ١١٠,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠ | ٧ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٢,٥١٤,٧١٢ | ٢,٣٤٧,٦٥٤ | ٨ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ٢,٧٧٠,١٧٢ | ١,٩٢٧,٩٦٥ | ٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>٦,٢٤٢,٥٢٥</u> | <u>٥,٥٥٣,٢٠٧</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٥,٠٨٤,٤٦٦ | ٢٣,٢١٣,٤٣٩ | ١٠ | مستحق من أطراف ذات علاقة - بالوصافي |
| ٤٢,٢٩٣,٤٥٤ | ٥٤,١٩٥,٨١٧ | ٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤,١٤٧,٤٩١ | ٦,٩٧٥,١٨٥ | ١١ | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٠٨٤,٩٣١ | ٨٣١,٨٣١ | ١٢ | نقد وما في حكمه |
| <u>٧٢,٦١٠,٣٤٢</u> | <u>٨٥,٢١٦,٢٧٢</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| <u>٧٨,٨٥٢,٨٦٧</u> | <u>٩٠,٧٦٩,٤٧٩</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | رأس المال |
| ٤,١٠٥,٤٦٩ | ٤,١٠٥,٤٦٩ | ١٤ | احتياطي نظامي |
| ١٣,٣٣٤,١٨٢ | ٢١,٨٥٧,٨٦٣ | | أرباح مبقاه |
| (٣٩٢,٧٣٨) | (٥٥٩,٧٩٦) | | التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| <u>٦٧,٠٤٦,٩١٣</u> | <u>٧٥,٤٠٣,٥٣٦</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣,٣٧٠,١٩٨ | ٣,٨٥٢,٠٩٩ | ١٥ | إلتزامات خطة منافع الموظفين |
| <u>٣,٣٧٠,١٩٨</u> | <u>٣,٨٥٢,٠٩٩</u> | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٦٧,٣٤٢ | ٦٢,٣٤٢ | ١٠ | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ١,٨٨٢,٥٤٠ | ٣,٧٠١,٥٤٧ | ١٦ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٤٨٥,٨٧٤ | ٧,٧٤٩,٩٥٥ | ١٧ | زكاة مستحقة |
| <u>٨,٤٣٥,٧٥٦</u> | <u>١١,٥١٣,٨٤٤</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| <u>١١,٨٠٥,٩٥٤</u> | <u>١٥,٣٦٥,٩٤٣</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>٧٨,٨٥٢,٨٦٧</u> | <u>٩٠,٧٦٩,٤٧٩</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٢ م (المعدلة إيضاح ٢٥) | ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------------------|-------------|-------|---|
| ١٣,١٠٧,٧٦٢ | ٢٢,٢٦٦,٦٥٦ | ٢٢ | الإيرادات |
| (٤,٨٧٥,٣٥٣) | (٦,٦٨١,٥٣٢) | ١٨ | تكلفة الإيرادات |
| ٨,٢٣٢,٤٠٩ | ١٥,٥٨٥,١٢٤ | | اجمالي الربح |
| (٧,٤١٨,٢١٧) | (٨,٩٩٨,٧٤٥) | ٢٠ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٩٢,٩٦١) | (١٢٨,٠٦٨) | ٢١ | تكاليف تمويلية |
| ٢٤٤,٨١٨ | ٥٥٤,٠٠٣ | | توزيعات أرباح من موجودات مالية |
| ١,٥٥٣,٩٦٣ | ٢,٧٥٥,٨٨٨ | | أرباح محققة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٣٢٢,٠١٣) | ٧٦٧,٥٤١ | ٦ | أرباح / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,١٩٧,٩٩٩ | ١٠,٥٣٥,٧٤٣ | | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| (٢,٠١١,٧٠١) | (٢,٠٤٩,٣٦٤) | ١٦ | الزكاة |
| ١٨٦,٢٩٨ | ٨,٤٨٦,٣٧٩ | | صافي ربح السنة بعد الزكاة |
| | | | الدخل الشامل الأخر: |
| ٢٢٩,٧٤٣ | ٣٧,٣٠٢ | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها على الربح أو الخسارة |
| - | (١٦٧,٠٥٨) | | الأرباح الاكتوارية لالتزامات خطة منافع الموظفين |
| ٢٢٩,٧٤٣ | (١٢٩,٧٥٦) | | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٤١٦,٠٤١ | ٨,٣٥٦,٦٢٣ | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | اجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة |
| | | ٢٢ | ربحية السهم |
| ٠,٠٤ | ١,٧٠ | | نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| أجمالي حقوق الملكية | التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | أرباح تقييم الأكتواري | أرباح مبقاه | الاحتياطي النظامي | رأس المال |
|---------------------|---|-----------------------|-------------|-------------------|------------|
| ٦٦,٦٣٠,٨٧٢ | - | (١,٥٨٥,٥٣٨) | ١٤,١٢٩,٥٧١ | ٤,٠٨٦,٨٣٩ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | (١,٦٠٠,٤٧٢) | ١,٦٠٠,٤٧٢ | - | - | - |
| - | ١,٢٠٧,٧٣٤ | - | (١,٢٠٧,٧٣٤) | - | - |
| ٦٦,٦٣٠,٨٧٢ | (٣٩٢,٧٣٨) | (١٤,٩٣٤) | ١٤,٩٣٤ | ٤,٠٨٦,٨٣٩ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٨٦,٢٩٨ | - | - | ١٢,٩٣٦,٧٧١ | - | - |
| ٢٢٩,٧٤٣ | - | ٢٢٩,٧٤٣ | ١٨٦,٢٩٨ | - | - |
| - | - | (٢٢٩,٧٤٣) | - | - | - |
| ٤١٦,٠٤١ | - | - | ٢٢٩,٧٤٣ | - | - |
| - | - | - | ٤١٦,٠٤١ | - | - |
| ٦٧,٠٤٦,٩١٣ | (٣٩٢,٧٣٨) | - | (١٨,٦٣٠) | ١٨,٦٣٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٦٧,٠٤٦,٩١٣ | (٣٩٢,٧٣٨) | - | ١٣,٣٣٤,١٨٢ | ٤,١٠٥,٤٦٩ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٨,٤٨٦,٣٧٩ | - | - | ٨,٤٨٦,٣٧٩ | - | - |
| (١٢٩,٧٥٦) | (١٦٧,٠٥٨) | - | ٣٧,٣٠٢ | - | - |
| ٨,٣٥٦,٦٢٣ | (١٦٧,٠٥٨) | - | ٨,٥٢٣,٦٨١ | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| ٧٥,٤٠٣,٥٣٦ | (٥٥٩,٧٩٦) | - | ٢١,٨٥٧,٨٦٣ | ٤,١٠٥,٤٦٩ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |

٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
تسويات من رصيد إعادة تقييم اکتواري (إيضاح ٢٥)
تسويات من رصيد أرباح مبقاه (إيضاح ٢٥)
تسويات رصيد إعادة تقييم اکتواري (إيضاح ٢٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدل)
صافي الربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
تسويات من رصيد إعادة تقييم اکتواري (إيضاح ٢٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدل)

٢٠٢٣ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي الربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------------|--------------|---|
| ٢,١٩٧,٩٩٩ | ١٠,٥٣٥,٧٤٣ | الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| ١٢٠,٨٦٩ | ٨٣,٢٣٠ | تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٤١٠,٧٧١ | ٩٨,٢٥٢ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| - | ٢,٠٣٢,٠٨٧ | أطفاء الموجودات غير الملموسة |
| ٥٠١,٢٣٢ | ٥١٩,٢٠٣ | مخصص خسائر ائتمانية |
| ٣٢٢,٠١٣ | (٧٦٧,٥٤١) | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة |
| ٣,٥٥٢,٨٨٤ | ١٢,٥٠٠,٩٧٤ | خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١١,٧٦٩,٥٩٩) | (١٠,٥٢٩,٧٠٢) | صافي التغير في رأس المال العامل |
| ٨٩٢,٥١٨ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ٣,٦١٥,٠٠٠ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١,٩٥٦,٧٣٥) | (١٦١,٠٦٠) | دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية |
| ٥,٠٩٢,٤٧٤ | (٢,٥٩٠,٦٠٧) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٥٢٦,٩٤٩ | ١,٨١٩,٠٠٧ | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٠,٠٥٨ | - | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٣٠٤,٩٣٣) | - | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| (٨٨٩,٤٧٣) | (٧٨٥,٢٨٣) | المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين |
| (١,٢٣٠,٨٥٧) | ٢٥٣,٣٢٩ | المسدد من الزكاة |
| | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٣٧٠,٩٣٤) | (٤٣٩,٩٠٩) | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢١٥,١٥٥) | (٦٦,٥٢٠) | مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٥٨٦,٠٨٩) | (٥٠٦,٤٢٩) | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٨١٦,٩٤٦) | (٢٥٣,١٠٠) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢,٩٠١,٨٧٧ | ١,٠٨٤,٩٣١ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٠٨٤,٩٣١ | ٨٣١,٨٣١ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| - | ٢٣٧,٠٨٧ | معاملات غير نقدية |
| - | ٥,٠٠٠ | المحول من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الى ذمم مدينة اخرى |
| | | المحول من استثمارات في شركات شقيقة الى مستحق الى أطراف ذات علاقة |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. نبذة عن الشركة

شركة الأول كابيتال – هي شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٧٠٧٨٨٠٣٠٤٠٣، المؤرخ في ١٩ جماد الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٠٧ م) تم الإعلان عن تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٥٠/س بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٧ م) وهي شركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية بترخيص رقم ١٤١٧٨-٣٧ بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٤ م).

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:
مبنى بن حمران
شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز
جدة، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المنفصلة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة:

● 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 المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام التقييم الاكتواري.

● وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمراري

ان اعداد القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الاحكام، وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية المنفصلة. ان هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:
اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

| سارية للفترات السنوية ابتداء من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات | التعديلات على المعايير |
|---|--|--------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تهدف التعديلات الى تحسين افصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية. | معيار المحاسبة الدولي ٨ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تتطلب هذه التعديلات من المنشآت الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية المنفصلة من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية المنفصلة.

| سارية للفترات السنوية ابتداء من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات | التعديلات على المعايير |
|---|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر. | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المنشآت الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على التصنيف المطلوب. وتهدف هذه التعديلات أيضاً الى التحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط. | تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | ترتيبات تمويل الموردين | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | عدم إمكانية التحويل | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | يتضمن هذا المعيار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة | المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | هذا أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشأة للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة. | المعيار الدولي المالي (الاستدامة ٢) |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية المنفصلة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام الاحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحملة بتاريخ اعداد المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والاحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات الاحداث المستقبلية والتي يعتقد بانها معقولة وفقاً للظروف تقوم الشركة بأجراء 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 اعداد القوائم المالية المنفصلة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث انها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الخارجة عن السيطرة الشركة مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات.

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

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

اساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بأجراء تقييم لمقدرة الشركة على 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 اعداد القوائم المالية المنفصلة وفقاً لأساس الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تعويضات نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") في إطار خطة منافع محددة غير ممولة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن النتائج الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدل دوان الموظفين نظراً لتعقيد التقييم وأن 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 تكراراً، إذا لزم الأمر. ومن أهم تلك الافتراضات تم أدرجها في إيضاح رقم (١٨).

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات أو الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الارتباطات المحتملة

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

الزكاة

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

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

النقد وما في حكمه

ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل والذي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

ذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة 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 الربح أو الخسارة المنفصلة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداء المالية. عند الاثبات الأولي. تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم ادراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فان القيمة العادلة لها ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو أصدرها تعتبر مبلغ الاثبات 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 بناء على نموذج الاعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية المنفصلة الحالية تحتفظ الشركة فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

أ) أدوات الدين

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

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

ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهه 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 الاثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء تصنف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

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

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الخسارة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية - القياس الاحق - الأرباح أو الخسائر:

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

تقييم نموذج الاعمال

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

- السياسات والاهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عمليا. وبشكل خاص، تركز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات او تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيف يتم تقييم أداة المحفظة ورفع تقرير بذلك الى مديري الشركة،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر،
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على قيمة العادلة للموجودات التي تمت أدائها أو التدفقات النقدية التعاقدية ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم لكلي كيفية تحقيق أهداف الشركة الادرة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وادرجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لانها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- يعتمد تقييم نموذج الاعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع دون تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية. فإن الشركة لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتنبية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال. ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدما عند تقييم الأصل المالي المكون حديثا أو المشتري حديثا.

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

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

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

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر المتخلفة في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي 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 المنخفضة القيمة ائتمانياً في تاريخ القوائم المالية المنفصلة: 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 الاجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

في تاريخ كل مركز مالي، يقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي 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 الممكن ملاحظتها التالية:

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الغاء إثبات الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

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

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم اعفائه من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاء أو انتهاء صلاحيته عندما يتم استبدال الالتزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، ويتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد الالتزام الأصلي ولا اعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة) المقاصة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد من المتوقع أن تكون أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة القابلة للاسترداد. تدرج خسائر الانخفاض فوراً كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

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

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

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم المدير

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكاتها المتركمة يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي كما يلي:

| | |
|----------------|-----------|
| السيارات | ٢٠% |
| أثاث وتجهيزات | ١٠% |
| أجهزة حاسب الي | ١٠% - ٢٠% |

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الاطفاء المتراكم والخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. تتمثل الموجودات غير الملموسة في أنظمة وبرامج الحاسب الآلي الخاصة بالشركة والتي يتم اطفائها على ٤ سنوات.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في الشركات تابعة (تتمة)

استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي المنشأة 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 أيضا 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 ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

طريقة حقوق الملكية

يتم قياس الاستثمار واثباته عند اقتنائه بالتكلفة. وتشتمل التكلفة سعر الشراء مضافا إليه جميع ما انفقته المنشأة لغرض الاقتناء الاستثمار. يجب قياس واثبات الاستثمار وإظهاره في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بما يخص المنشأة المستثمرة من صافي دخل (خسارة) المنشأة المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.

حقوق التصويت المحتملة

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

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة اذا كان لأحدهم القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير المباشرة -على الطرف الآخر- أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضا توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت السيطرة للمنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك تشمل الأطراف ذات العلاقة المدراء واداريين الشركات والشركاء بها ويجب توجيه الاهتمام الي 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 وطبقا للشروط المماثلة والعروض المقدمة من أطراف مستقلة عن بعضها البعض.

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

المخصصات والالتزامات المحتملة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين

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

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

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

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة الى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقية والساد للموظفين)
- تكلفة الفوائد
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف مزايا التقاعد

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

الزكاة

أ) الزكاة

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

ب) ضريبة القيمة المضافة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها 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 تفوك الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

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

إيرادات أتعاب الخدمات الاستشارية

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

إيرادات أتعاب العمليات والحفظ

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

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظه 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.

المصروفات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات – بالصافي

| التكلفة | سيارات | أثاث وتجهيزات | أجهزة حاسب ألي | أعمال تحت التنفيذ | المجموع |
|-----------------------------|---------|---------------|----------------|-------------------|-----------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٤٢٨,٩١٢ | ٣,٠٦٠,٠١٣ | ٨٨١,٢٦٥ | - | ٤,٣٧٠,١٩٠ |
| إضافات | - | ٢,٢٥٠ | ٥,٤٥٠ | ٣٦٣,٢٣٤ | ٣٧٠,٩٣٤ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٤٢٨,٩١٢ | ٣,٠٦٢,٢٦٣ | ٨٨٦,٧١٥ | ٣٦٣,٢٣٤ | ٤,٧٤١,١٢٤ |
| إضافات | - | ٢,٠٠٠ | ٣٠,٨٧٧ | ٤٠٧,٠٣٢ | ٤٣٩,٩٠٩ |
| إعادة تصنيف | - | ٨٢,٩٧٩ | (١٢٤,٦٠٤) | - | (٤١,٦٢٥) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٤٢٨,٩١٢ | ٣,١٤٧,٢٤٢ | ٧٩٢,٩٨٨ | ٧٧٠,٢٦٦ | ٥,١٣٩,٤٠٨ |
| الاستهلاك | | | | | |
| الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٤٢٨,٩١١ | ٢,٩٣٤,٠٠١ | ٧١٤,٧٦١ | - | ٤,٠٧٧,٦٧٣ |
| الاستهلاك المحمل خلال السنة | - | ١١٥,٠١١ | ٥,٨٥٨ | - | ١٢٠,٨٦٩ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٤٢٨,٩١١ | ٣,٠٤٩,٠١٢ | ٧٢٠,٦١٩ | - | ٤,١٩٨,٥٤٢ |
| الاستهلاك المحمل خلال السنة | - | ٧٦,٢٢٠ | ٧,٠١٠ | - | ٨٣,٢٣٠ |
| إعادة تصنيف | - | (٦٩,٨٤١) | ٢٨,٢١٦ | - | (٤١,٦٢٥) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٤٢٨,٩١١ | ٣,٠٥٥,٣٩١ | ٧٥٥,٨٤٥ | - | ٤,٢٤٠,١٤٧ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١ | ٩١,٨٥١ | ٣٧,١٤٣ | ٧٧٠,٢٦٦ | ٨٩٩,٢٦١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ | ١٣,٢٥١ | ١٦٦,٠٩٦ | ٣٦٣,٢٣٤ | ٥٤٢,٥٨٢ |

٦- الموجودات غير الملموسة – بالصافي

| التكلفة | الإطفاء | صافي القيمة الدفترية |
|---------------------------|-----------|----------------------|
| الرصيد في بداية السنة | | |
| إضافات | | |
| إعادة قياس | | |
| الرصيد في نهاية السنة | | |
| الإطفاء في بداية لسنة | | |
| الإطفاء المحمل خلال السنة | | |
| إعادة قياس | | |
| الرصيد في نهاية السنة | | |
| صافي القيمة الدفترية | | |
| كما في ٣١ ديسمبر | | |
| ٢,١٣١,٤٢١ | ٢,٣٤٦,٥٧٦ | ٣٠٥,٠٥٩ |
| ٢١٥,١٥٥ | ٦٦,٥٢٠ | ٢٧٣,٣٢٧ |
| - | ٤١,٦٢٥ | |
| ٢,٣٤٦,٥٧٦ | ٢,٤٥٤,٧٢١ | |
| ١,٦٣٠,٧٤٦ | ٢,٠٤١,٥١٧ | |
| ٤١٠,٧٧١ | ٩٨,٢٥٢ | |
| - | ٤١,٦٢٥ | |
| ٢,٠٤١,٥١٧ | ٢,١٨١,٣٩٤ | |

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الاستثمارات في الشركات التابعة

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

| الشركة | إيضاح | نسبة الملكية | | كما في ٣١ ديسمبر | |
|--------------------------------------|-------|--------------|--------|------------------|---------|
| | | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م |
| شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة | ١/٧ | %١٠٠ | %١٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| شركة الكسب العقارية | ٣/٧ | %١٠٠ | - | ٥,٠٠٠ | - |
| شركة كسب الفرص العقارية | | %١٠٠ | %١٠٠ | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| | | | | ١١٠,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠ |

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

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

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

٨- الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|--|
| ٢,٣٢٤,٥٧٢ | ٢,١٥٧,٥١٤ | استثمارات في صندوق الملكية الخاصة |
| ١٨٨,٨٩٠ | ١٨٨,٨٩٠ | استثمارات في شركة العقار الأمريكي |
| ١,٢٥٠ | ١,٢٥٠ | استثمارات في شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة |
| ٢,٥١٤,٧١٢ | ٢,٣٤٧,٦٥٤ | |

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|---------|--|
| - | ١٦٧,٠٥٨ | التغير في القيمة العادلة للاستثمار في صندوق الملكية الخاصة |
| - | ١٦٧,٠٥٨ | |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

| قيمة العادلة | | نسبة الاستثمار | | مكان التأسيس | النشاط الرئيسي | البيان |
|--------------|------------|----------------|--------|--------------------------|----------------------|--|
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | | |
| ١١,٥٩٨,٧٩١ | ٢١,٢٩٥,٧٦٣ | %٢٤ | ٣٩% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق الأول للمرابحات بالريال السعودي |
| ٥٢٢,٢٢٩ | ١,٢٨٥,٨٧٨ | %١ | ٢% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| ٦,٩٩٧,٣٢٧ | ٤,١٧٦,٢٦٨ | %١٤ | ٧% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | محفظة الجزيرة الاستثمارية |
| ٥,٥٣١,٨٧٧ | ٦,٦٨٠,٨٥١ | %١١ | ١٢% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق الأول الدخل الدوري |
| ٧,٠٥٨,٠٤٥ | - | %١٥ | - | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق الأول للطاقة |
| ٣,٣٣٥,١٨٥ | ٢,٧٩٣,٣٨٢ | %٧ | ٥% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | استثمارات في صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| ٤١٧,٥٠٨ | - | %١ | - | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق اتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق التحالف الفرص) |
| ٩٦٠,١٥٤ | ٩٣٧,٥٧٣ | %٢ | ٢% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٥٥٨,١٦٦ | ٥٩٨,٠١٠ | %٩ | ١% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق اتقان السكني (صندوق قل الروضة العقاري سابقاً) |
| ٦١٠,٥٧٤ | ٣٩٢,٣٨٢ | %١ | ١% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق الأول للدخل العقاري ١ |
| ٢٢٣,٧٧٠ | - | - | - | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | صندوق قل الراكه العقاري |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | ٧,٤٩٣,٧٨١ | %١٥ | ١٣% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال |
| - | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٢% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | محفظة استثمارية - الأول كابيتال |
| - | ٣,٤٦٩,٨٩٤ | - | ٦% | المملكة العربية السعودية | تداول بالسوق السعودي | محاظ استثمارية - بنك رصد |
| ٤٥,٠٦٣,٦٦٦ | ٥٦,١٢٣,٧٨٢ | %١٠٠ | %١٠٠ | | | |

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

| القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحول الى أرصدة مدينة أخرى | أرباح (خسائر) غير محقة | الاستيعادات | الإضافات | القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٣ م: |
|--|-----------------------------------|------------------------------|--------------|------------|-------------------------------------|--|
| ٢١,٢٩٥,٧٦٣ | - | ٢٦٢,٩٦٢ | (١,٩٦٥,٩٩٠) | ١١,٤٠٠,٠٠٠ | ١١,٥٩٨,٧٩١ | صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي |
| ١,٢٨٥,٨٧٨ | - | ٢٦٣,٦٤٩ | - | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٢٢,٢٢٩ | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| ٤,١٧٦,٢٦٨ | - | (١٢,٠٨٦) | (٨,٦٥٨,٥٣٩) | ٥,٨٤٩,٥٦٦ | ٦,٩٩٧,٣٢٧ | محفظة الجزيرة الاستثمارية |
| ٦,٦٨٠,٨٥١ | - | ١,١٤٨,٩٧٤ | - | - | ٥,٥٣١,٨٧٧ | صندوق الأول للدخل الدوري |
| - | - | - | (٧,٠٥٨,٠٤٥) | - | ٧,٠٥٨,٠٤٥ | صندوق الأول للطاقة* |
| ٢,٧٩٣,٣٨٢ | - | (٥٤١,٨٠٣) | - | - | ٣,٣٣٥,١٨٥ | صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| - | (١٨,٩٠٤) | - | (٣٩٨,٦٠٣) | - | ٤١٧,٥٠٧ | صندوق اتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص) |
| ٩٣٧,٥٧٣ | - | (٢٢,٥٨١) | - | - | ٩٦٠,١٥٤ | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٥٩٨,٠١٠ | - | ٣٩,٨٤٤ | - | - | ٥٥٨,١٦٦ | صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقاً) |
| ٣٩٢,٣٨٢ | - | ١٢,٨٠٧ | (٢٣١,٠٠٠) | - | ٦١٠,٥٧٥ | صندوق الأول للدخل العقاري ١ |
| - | (٢١٨,١٨٣) | (٥,٥٨٧) | - | - | ٢٢٣,٧٧٠ | صندوق فلل الراكه العقاري |
| ٧,٤٩٣,٧٨١ | - | ٢٤٣,٧٨١ | - | - | ٧,٢٥٠,٠٠٠ | محفظة خاصة لدى رصد كابيتال |
| ٧,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | - | محفظة استثمارية - الأول كابيتال |
| ٣,٤٦٩,٨٩٤ | - | (٦٢٢,٤١٩) | - | ٤,٠٩٢,٣١٣ | - | محافظ استثمارية - بنك رصد |
| ٥٦,١٢٣,٧٨٢ | (٢٣٧,٠٨٧) | ٧٦٧,٥٤١ | (١٨,٣١٢,١٧٧) | ٢٨,٨٤١,٨٧٩ | ٤٥,٠٦٣,٦٢٦ | |

*خلال السنة، في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بنقل ملكية الاستثمار في صندوق الأول للطاقة بعدد مليون وحدة لصالح شركة رصد انحاء العالم القابضة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي وتم تحصيل المبلغ بالكامل بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
إن الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي على النحو التالي:

| القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | أرباح (خسائر) غير محققة | الاستبعادات | الإضافات | القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٢ م: |
|--|----------------------------|--------------|------------|-------------------------------------|--|
| ١١,٥٩٨,٧٩١ | ٢٨٣,٣٩٦ | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | ٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٩,٨١٥,٣٩٥ | صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي |
| ٥٢٢,٢٢٩ | ٢٢,٢٢٩ | - | ٥٠٠,٠٠٠ | - | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| ٦,٩٩٧,٣٢٧ | (٢١٥,٤١١) | (١١,٩٧٤,٠٦٨) | ١٢,٩٧٠,٦٠١ | ٦,٢١٦,٢٠٥ | محفظه الجزيرة الاستثمارية |
| ٥,٥٣١,٨٧٧ | ٣١,٨٧٧ | - | ٥,٥٠٠,٠٠٠ | - | صندوق الأول للدخل الدوري |
| ٧,٠٥٨,٠٤٥ | (١٢٦,٠٥٦) | - | - | ٧,١٨٤,١٠١ | صندوق الأول للطاقة* |
| ٣,٣٣٥,١٨٥ | - | - | - | ٣,٣٣٥,١٨٥ | استثمارات في صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| ٤١٧,٥٠٨ | (٣٣٧,٣٨٩) | (٣,٨٥٥,٩٣٤) | - | ٤,٦١٠,٨٣١ | صندوق اتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص) |
| ٩٦٠,١٥٤ | (٧,٢٧٤) | (١٢١,٠٠٠) | - | ١,٠٨٨,٤٢٨ | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٥٥٨,١٦٦ | ٥٩,٦٦٧ | - | - | ٤٩٨,٤٩٩ | صندوق اتقان السكني (صندوق فلل الروضة العقاري سابقاً) |
| ٦١٠,٥٧٤ | (٣٠,٠٤٩) | - | - | ٦٤٠,٦٢٣ | صندوق الأول للدخل العقاري ١ |
| ٢٢٣,٧٧٠ | (٣,٠٠٣) | - | - | ٢٢٦,٧٧٣ | صندوق فلل الراكه العقاري |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | - | - | ٧,٢٥٠,٠٠٠ | - | محفظه خاصة لدى رصد كابيتال |
| ٤٥,٠٦٣,٦٢٦ | (٣٢٢,٠١٣) | (٢٠,٩٥١,٠٠٢) | ٣٢,٧٢٠,٦٠١ | ٣٣,٦١٦,٠٤٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٣).

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 | | |
|------------------|------------|---|
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
| | | موجودات مالية متداولة |
| ١١,٥٩٨,٧٩١ | ٢١,٢٩٥,٧٦٣ | صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي |
| ٥٢٢,٢٢٩ | ١,٢٨٥,٨٧٨ | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| ٦,٩٩٧,٣٢٧ | ٤,١٧٦,٢٦٨ | محفظة الجزيرة الإستثمارية |
| ٥,٥٣١,٨٧٧ | ٦,٦٨٠,٨٥١ | صندوق الدخل الدوري |
| ٧,٠٥٨,٠٤٥ | - | صندوق الأول للطاقة |
| ٣,٣٣٥,١٨٥ | ٢,٧٩٣,٣٨٢ | صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| - | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | محفظة استثمارية - الأول كابيتال |
| - | ٣,٤٦٩,٨٩٤ | محافظ استثمارية - بنك رصد |
| ٧,٢٥٠,٠٠٠ | ٧,٤٩٣,٧٨١ | محفظة استثمارية خاصة لدى رصد كابيتال |
| ٤٢,٢٩٣,٤٥٤ | ٥٤,١٩٥,٨١٧ | |
| | | موجودات مالية غير متداولة |
| ٤١٧,٥٠٨ | - | صندوق اتقان للأصول العقارية (سابقاً صندوق تحالف الفرص العقارية) |
| ٩٦٠,١٥٤ | ٩٣٧,٥٧٣ | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٥٥٨,١٦٦ | ٥٩٨,٠١٠ | صندوق اتقان السكني (صندوق قلل الروضة العقاري سابقاً) |
| ٦١٠,٥٧٤ | ٣٩٢,٣٨٢ | صندوق الأول للدخل العقاري ١ |
| ٢٢٣,٧٧٠ | - | صندوق قلل الراكعة العقاري |
| ٢,٧٧٠,١٧٢ | ١,٩٢٧,٩٦٥ | |
| ٤٥,٠٦٣,٦٢٦ | ٥٦,١٢٣,٧٨٢ | |

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

| قيمة المعاملة | | طبيعة المعاملة | العلاقة | الطرف ذو علاقة |
|---------------|-----------|-----------------------------|--------------------|--|
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | | |
| ٤٨٩,٨٥٤ | ٣١٠,٠٤٠ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي |
| ١٥٦,٣٧٦ | ٦٩,١٤٨ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للتطوير العقاري |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق إتقان السكني (فلل الروضة العقاري سابقاً) |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق إتقان للأصول العقارية (تحالف الفرص العقارية) |
| ١٤٩,٨٧٣ | ١٦٢,٢٤٣ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للدخل الدوري |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٩٧٣ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٢٣٢,٨٢٨ | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للدخل العقاري - ١ |
| ١٨,٦٢١ | ٣,٦٥٣ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق فلل الراكه للتطوير العقاري |
| ٥٤,٤٦٣ | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق العقار الأمريكي |
| ٢٨٧,٠٤٥ | ٢٧٦,٥٥٣ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للملكية الخاصة ١ |
| ١٥١,١٢٠ | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للطاقة |
| ٥٠,٦٧٣ | ٣٩,٦٤٥ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| - | ٣,١١٦,٤١٩ | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق السلیمان بیزنس کمپاوند العقاري |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق جازان للاستثمار العقاري |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | مدار من قبل الشركة | صندوق الحمراء العقاري |
| ١٠,٠٠٠ | - | مدفوعات بالنيابة عن الصندوق | مدار من قبل الشركة | صندوق شرفة سلامة العقاري |
| ١٠,١٠٠ | - | مدفوعات بالنيابة عن الصندوق | مدار من قبل الشركة | صندوق بنیان للملكية الخاصة |
| ٤٠,٥٨٠ | ٥٠,٣٣٤ | إيرادات خدمات مستحقة | شركة شقيقة | شركة كلية جدة العالمية |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٦٧,٠٦٤ | مدفوعات نيابة عن الشركة | شركة شقيقة | شركة في البيت |
| - | - | إيرادات خدمات مستحقة | شركة شقيقة | شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري |
| ٨٩٢,٥١٨ | - | تنازل عن إستثمارات | شركة شقيقة | شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة |
| ٤٥,٨٩٢ | - | مدفوعات نيابة عن الشركة | مساهم بالشركة | شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية |

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

رواتب وبدلات وتعويضات الإدارة التنفيذية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م |
|-----------|-----------|
| ٥,٩٤٣,١٤٣ | ٥,٨١٣,٩٨٦ |

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

تتمثل الأرصدة من المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي) كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|-------------|--|
| ٣٦,٥٧٢ | ٢٩,٦٣٩ | صندوق المراجعات الأول بالريال |
| ٢٢,٥٩٢ | ٨,٦٠٧ | صندوق الأول للأسهم السعودية |
| ٩٨٧,٩٠٢ | ٩٨٧,٩٠٢ | صندوق الأول للتطوير العقاري |
| ٦,٥٨٢,٠٢٢ | ٦,٥٨٢,٠٢٢ | صندوق إتقان السكني (فلل الروضة العقاري سابقاً) |
| ٩٣١,٠٤٣ | ٩٣١,٠٤٣ | صندوق إتقان للأصول العقارية (تحالف الفرص العقارية) |
| ٣٢,٢٣٤ | ١٦,٩٦٣ | صندوق الأول للدخل الدوري |
| ١١٥,٠٠٠ | ٢٨,٠٤١ | صندوق فرص الأول العقاري |
| ٣,٣٦٦,٨٣٤ | ٢,٤٦٨,٥٧١ | صندوق الأول للدخل العقاري - ١ |
| ٥٩,١٥٥ | - | صندوق فلل الراكدة للتطوير العقاري |
| ٣٥٤,٧١٧ | - | صندوق العقار الأمريكي |
| ٩١٢,١٧٣ | ١٥٦,٥٠٩ | صندوق الأول للملكية الخاصة ١ |
| ٩,٩٠١,٥٥٦ | ٩,٧١٦,٤٧٥ | صندوق الأول للطاقة |
| ١٢٤,٤٥١ | ٢١,٢٠٣ | صندوق الأول للمتاجرة بالدولار الأمريكي |
| - | ٢,٧٢٢,٨٣٣ | صندوق السليمان بيزنس كمباوند العقاري |
| - | ٥,٠٠٠ | صندوق جازان للاستثمار العقاري |
| - | ٥,٠٠٠ | صندوق الحمراء العقاري |
| ١٠,٠٠٠ | - | صندوق شرفة سلامة العقاري |
| ١٠,١٠٠ | - | صندوق بنين للملكية الخاصة |
| ٤٦,٦٦٧ | - | شركة كلية جدة العالمية |
| ٢٥,٧٣٠ | - | شركة فني البيت |
| ٦٧٣,٢٠٠ | ٦٧٣,٢٠٠ | شركة الرويس العالمية للتطوير العقاري |
| ٨٩٢,٥١٨ | ٨٩٢,٥١٨ | شركة ثروات الوطنية للتجارة العامة |
| - | - | شركة رصد أنحاء العالم للاستثمارات التجارية والعقارية |
| ٢٥,٠٨٤,٤٦٦ | ٢٥,٢٤٥,٥٢٦ | |
| - | (٢,٠٣٢,٠٨٧) | (يخصم): خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٢٥,٠٨٤,٤٦٦ | ٢٣,٢١٣,٤٣٩ | |

ج-تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|-----------|-----------------------|
| - | - | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٢,٠٣٢,٠٨٧ | المكون خلال العام |
| - | - | المستخدم خلال العام |
| - | ٢,٠٣٢,٠٨٧ | الرصيد في نهاية السنة |

يتمثل المستحق الى أطراف ذات العلاقة فيما يلي:-

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|--------|--------------------------------------|
| ٥٧,٣٤٢ | ٥٧,٣٤٢ | شركة إدارة الثروات العقارية المحدودة |
| ٥,٠٠٠ | - | شركة الكسب العقارية |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | شركة كسب الفرص العقارية |
| ٦٧,٣٤٢ | ٦٢,٣٤٢ | |

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|-----------------------------|
| ٢,٧٥٤,٢٨٧ | ٣,٧٥٠,٣٣٦ | | ذمم تجارية مدينة |
| ٧٦٦,٤٢٤ | ٢,١٩٤,٥٢٩ | | ذمم الموظفين |
| - | ٢٣٧,٠٨٩ | ١/٩ | أرصدة مدينة أخرى- استثمارات |
| ٤٦٧,٢٠٧ | ٦٣٣,٦٥٨ | | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٥٧,٩٧٥ | ٥٧,٩٧٥ | | تأمينات مستردة |
| ١٠١,٥٩٨ | ١٠١,٥٩٨ | ٢/٩ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤,١٤٧,٤٩١ | ٦,٩٧٥,١٨٥ | | |

١/٩ تم تحويل مديونية استثمار صندوق فلل الراكاة واستثمار صندوق تحالف الفرص العقارية بسبب تصفيتهم خلال السنة. ٢/٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في قيمة المبلغ المسدد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بواقع ١٠% من قيمة المبلغ المعترض عليه من الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢- النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|---------|----------------------------|
| ٤٣٧,٦٩٥ | ٧٢٤,٤٢١ | نقد بالبنوك - حسابات جارية |
| ٦٤٧,٢٣٦ | ١٠٧,٤١٠ | نقد بالمحفظة الاستثمارية |
| ١,٠٨٤,٩٣١ | ٨٣١,٨٣١ | |

١٣- رأس المال

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

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

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

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

١٤- الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتمشيا مع النظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة، يجب على الشركة تجنيب ١٠% من صافي ربح السنة وتحويله الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ. ويلغى كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. تمكنت إدارة الشركة من الالتزام بمتطلبات التعديل وفق أحكام النظام وقامت تعديل النظام الأساسي للشركة. علماً أنه بعد تحديث عقد التأسيس والنظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المقبولة.

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- التزامات خطة منافع الموظفين

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|--|
| ٣,٤٠٣,٦٤٢ | ٣,٣٧٠,١٩٨ | الرصيد أول السنة |
| ٤٠٨,٢٧١ | ٣٩١,١٣٥ | <u>قائمة الأرباح والخسائر</u> |
| ٩٢,٩٦١ | ١٢٨,٠٦٨ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٥٠١,٢٣٢ | ٥١٩,٢٠٣ | تكلفة الفائدة |
| (٢٢٩,٧٤٣) | (٣٧,٣٠٢) | <u>قائمة الدخل الشامل</u> |
| (٣٠٤,٩٣٣) | - | إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين |
| ٣,٣٧٠,١٩٨ | ٣,٨٥٢,٠٩٩ | المزايا المدفوعة |
| | | الرصيد آخر السنة |

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|--------|---------------------|
| %٣ | %٤ | معدل الخصم |
| %٢ | %٣ | معدل زيادة المرتبات |

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

| تضخم الرواتب | | معدل الخصم | | | |
|--------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------------|
| انخفاض | زيادة | الاساس | زيادة | انخفاض | الاساس |
| بنسبة ١% | بنسبة ١% | | بنسبة ١% | بنسبة ١% | |
| ٣,٧٤٢,٠٢٣ | ٣,٩٨٥,٦٨٢ | %٣ | ٣,٧٥٨,١٦٤ | ٣,٩٩٨,٨٤٧ | %٤ |
| ٣,١٩٧,٦٣٨ | ٣,٥٣٨,٢٥٢ | %٢ | ٣,٢١٥,١٠٦ | ٣,٥٧٢,٤٩٠ | %٣ |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

١٦- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|-------------------------|
| ٢٧٣,٢٠٣ | ٤٩٧,٤١٤ | ذمم دائنة |
| ٥٢٨,٨٧٨ | ١,٨٩٢,٨٩٤ | ضريبة قيمة مضافة مستحقة |
| ١,٠٨٠,٤٥٩ | ١,٣١١,٢٣٩ | مصروفات مستحقة |
| ١,٨٨٢,٥٤٠ | ٣,٧٠١,٥٤٧ | |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ - الزكاة المستحقة

(أ) احتساب الزكاة للسنة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|------------------------------|
| ٦,٢٤٢,٥٢٥ | ٥,٥٥٣,٢٠٧ | موجودات غير متداولة |
| ٣,٣٧٠,١٩٨ | ٣,٨٥٢,٠٩٩ | مطلوبات غير متداولة |
| ٦٦,٦٣٠,٨٧٢ | ٦٧,٠٤٦,٩١٣ | رصيد اول المدة لحقوق الملكية |
| ٢,١٩٧,٩٩٩ | ١٠,٥٣٥,٧٤٣ | صافي الربح للسنة |

(ب) حركة مخصص الزكاة للسنة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|--|
| ٥,٣٦٣,٦٤٦ | ٦,٤٨٥,٨٧٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٠١١,٧٠١ | ٢,٠٤٩,٣٦٤ | مخصص الزكاة المحمل للسنة |
| (٨٨٩,٤٧٣) | (٧٨٥,٢٨٣) | المدفوع خلال السنة |
| - | - | المدفوع من الفروقات الزكوية لسنوات سابقة |
| ٦,٤٨٥,٨٧٤ | ٧,٧٤٩,٩٥٥ | الرصيد في نهاية السنة |

(ج) الوضع الزكوي

السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م:

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن هذه الأعوام وسددت الزكاة المستحقة من خلاله وحصلت على الشهادة الزكوية وصدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ٨٣٥,٧٨٠ ريال وقامت الشركة بالاعتراض عليه وصدر ربط معدل من قبل الهيئة بمبلغ قدره ٨١٩,٥٥٨ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٥٨,٥٨٠ ريال وتم رفع الاعتراض الى الاستئناف على باقي المبلغ وصدر قرارها بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٢هـ وتم رفض الاعتراض وتسجيل خطاب الضمان.

السنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م:

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

السنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٨م:

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

عام ٢٠١٩م:

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

عام ٢٠٢٠م:

صدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي بمبلغ قدره ١,٩٦٠,٣٩١ ريال سعودي سددت منه مبلغ ٩٤٤,٤١٧ ريال خلال اقرارها الزكوي وتم الاعتراض على باقي المبلغ وقدره ١,٠١٥,٩٧٤ ريال ورفع الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية ، كما تم سداد مبلغ ١٠١,٥٩٨ ريال ضمان للمبلغ المعترض عليه.

عام ٢٠٢١م:

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

عام ٢٠٢٢م:

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

شركة الأول كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الإيرادات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|----------------|
| ١,٣٦١,٧٠٣ | ١١,٤٠٧,٥٦٦ | خدمات استشارية |
| ١١,١١٢,٨٧٩ | ١٠,٢٤٦,٣٧٦ | إدارة الأصول |
| ٦٣٣,١٨٠ | ٦١٢,٧١٤ | عمليات وحفظ |
| ١٣,١٠٧,٧٦٢ | ٢٢,٢٦٦,٦٥٦ | |

١٩- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|-------------------|
| ٤,٢٧٦,٦٤٨ | ٤,٦٩١,٩٥٧ | أجور وما في حكمها |
| ١٢١,٥٩٠ | ١,٤٣٨,٢١٠ | استشارات مهنية |
| ٤٧٧,١١٥ | ٥٥١,٣٦٥ | إيجارات |
| ٤,٨٧٥,٣٥٣ | ٦,٦٨١,٥٣٢ | |

٢٠- المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ٤,٢٠١,٢٥٥ | ٤,١٧٦,٩٨٠ | أجور وما في حكمها |
| - | ٢,٠٣٢,٠٨٧ | مصروف خسائر انتمائية |
| ٤٥٩,٠٠١ | ٤٦٠,٥٠٠ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ٣٧٣,٤٧٩ | ٣٦٧,٣٠١ | مصروفات التقنية |
| ٣٩٢,٣١٠ | ٣٢٩,٥٢٢ | دعاية وإعلان |
| ٣٢٥,٢٢٠ | ٣١٧,٥٧٦ | مدفوعات حكومية |
| ٢١٠,٩٠٠ | ٢١٠,٩٠٠ | تأمين مهني |
| ٥٣١,٦٣٩ | ١٨١,٤٨٤ | استهلاكات والإطفاء (إيضاحات ١٢،١٣) |
| ٢٠١,٩٣٨ | ١٦٤,٩٢٢ | مصروفات أنظمة وبرمجيات |
| ١١٩,٢٧٩ | ١٣٧,٨٤١ | إيجارات |
| ٨٦,٠٠٠ | - | ديون معدومة |
| ٥١٧,١٩٦ | ٦١٩,٦٣٢ | أخرى |
| ٧,٤١٨,٢١٧ | ٨,٩٩٨,٧٤٥ | |

٢١- تكاليف تمويلية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|---------|---|
| ٩٢,٩٦١ | ١٢٨,٠٦٨ | الفوائد المحملة على التزامات خطة منافع الموظفين |

٢٢- ربحية السهم

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|--|
| ١٨٦,٢٩٨ | ٨,٤٨٦,٣٧٩ | الربح للسنة |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | متوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٠٤ | ١,٧٠ | نصيب السهم الأساسي من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم |
| ٠,٠٤ | ١,٧٠ | نصيب السهم المنخفض من الربح / (الخسارة) - ريال سعودي للسهم |

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. أن هذه القطاعات منظمة ويتم ادارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كما منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبنية أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب 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
- إداره الأصول

| الإجمالي | العمليات والحفظ | الخدمات الاستشارية | إدارة الأصول | |
|-------------|-----------------|--------------------|--------------|-------------------------|
| ٢٢,٢٦٦,٦٥٦ | ٦١٢,٧١٤ | ١١,٤٠٧,٥٦٦ | ١٠,٢٤٦,٣٧٦ | ٢٠٢٣ م |
| (٦,٦٨١,٥٣٢) | (٩٠٧,١٢٦) | (٢,٣٨٣,٠٦٣) | (٣,٣٩١,٣٤٣) | إيراد النشاط |
| ١٥,٥٨٥,١٢٤ | (٢٩٤,٤١١) | ٩,٠٢٤,٥٠٣ | ٦,٨٥٥,٠٣٣ | تكلفة النشاط (إيضاح ١٩) |
| | | | | اجمالي الربح/ (الخسارة) |
| ١٣,١٠٧,٧٦٢ | ٦٣٣,١٨٠ | ١,٣٦١,٧٠٣ | ١١,١١٢,٨٧٩ | ٢٠٢٢ م |
| (٤,٨٧٥,٣٥٣) | (٨١٨,٤١٥) | (١,٣٥٥,٥٧٠) | (٢,٧٠١,٣٦٨) | إيراد النشاط |
| ٨,٢٣٢,٤٠٩ | (١٨٥,٢٣٥) | ٦,١٣٣ | ٨,٤١١,٥١١ | تكلفة النشاط (إيضاح ١٩) |
| | | | | اجمالي الربح/ (الخسارة) |

٢٤- إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام للأدوات المالية التالية:

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

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

مخاطر الائتمان

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--|
| ١,٠٨٤,٩٣١ | ٨٣١,٨٣١ | الموجودات المالية |
| ٤,١٤٧,٤٩١ | ٦,٩٧٥,١٨٥ | نقد وما في حكمة |
| ٢٥,٠٨٤,٤٦٦ | ٢٣,٢١٣,٤٣٩ | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥,٠٦٣,٦٢٦ | ٥٦,١٢٣,٧٨٢ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢,٥١٤,٧١٢ | ٢,٣٤٧,٦٥٤ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٧,٨٩٥,٢٢٦ | ٨٩,٤٩١,٨٩١ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| | | مجموع الموجودات المالية |
| ٦٧,٣٤٢ | ٦٢,٣٤٢ | المطلوبات مالية |
| ١,٨٨٢,٥٤٠ | ٣,٧٠١,٥٤٧ | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٦,٤٨٥,٨٧٤ | ٧,٧٤٩,٩٥٥ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨,٤٣٥,٧٥٦ | ١١,٥١٣,٨٤٤ | الزكاة |
| | | مجموع المطلوبات المالية |

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

| أكثر من سنة | عند الطلب او أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٢٠٢٣ م المطلوبات المالية |
|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
| - | ٣,٧٠١,٥٤٧ | ٣,٧٠١,٥٤٧ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ٦٢,٣٤٢ | ٦٢,٣٤٢ | مستحق الى أطراف ذات العلاقة |
| - | ٧,٧٤٩,٩٥٥ | ٧,٧٤٩,٩٥٥ | الزكاة المستحقة |
| ٣,٨٥٢,٠٩٩ | - | ٣,٨٥٢,٠٩٩ | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣,٨٥٢,٠٩٩ | ١١,٥١٣,٨٤٤ | ١٥,٣٦٥,٩٤٣ | |

| أكثر من سنة | عند الطلب او أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٢٠٢٢ م المطلوبات المالية |
|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
| - | ١,٨٨٢,٥٤٠ | ١,٨٨٢,٥٤٠ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ٦٧,٣٤٢ | ٦٧,٣٤٢ | مستحق الى أطراف ذات العلاقة |
| - | ٦,٤٨٥,٨٧٤ | ٦,٤٨٥,٨٧٤ | الزكاة المستحقة |
| ٣,٣٧٠,١٩٨ | - | ٣,٣٧٠,١٩٨ | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣,٣٧٠,١٩٨ | ٨,٤٣٥,٧٥٦ | ١١,٨٠٥,٩٥٤ | |

مخاطر السوق

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

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة) مخاطر معدل العمولة

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

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

مخاطر السعر الأخرى

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

تتشأ 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.

مخاطر القيمة العادلة

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

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

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: أسعار السوق (غير العادلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

مخاطر تشغيلية

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

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

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

مخاطر إدارة رأس المال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الاطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال والمنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | قاعدة رأس المال |
| ٦٦,٧٤١,٨٥٠ | ٧٥,١٣٠,٢٠٩ | الشريحة الأولى لرأس المال |
| - | - | الشريحة الثانية لرأس المال |
| ٦٦,٧٤١,٨٥٠ | ٧٥,١٣٠,٢٠٩ | إجمالي قاعدة رأس المال |
| | | الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال: |
| ٢٤,٥١١,٨٥٦ | ١٦٣,١٧٣,٦٨٢ | مخاطر الائتمان |
| ٢,٣٢٣,٢٨٥ | ٤٩,٢٨٤,٤٩٧ | مخاطر التشغيل |
| ٣,٨٩٨,٦١٢ | ٦٤,٧٠٨,٢٢٨ | مخاطر السوق |
| - | ٦٢,٨٣٠,٢٦٤ | مخاطر التركيز |
| ٣٠,٧٣٣,٧٥٣ | ٣٣٩,٩٩٦,٦٧١ | إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال |
| | | نسبة كفاية رأس المال: |
| ٣٦,٠٠٨,٠٩٧ | ٤٧,٩٣٠,٤٧٥ | الفائض في رأس المال |
| ٢,١٧ | ١٠,٢٢% | معدل الكفاية المالية (مرات) |

٢٦- تصحيح أخطاء سنوات سابقة

خلال السنة قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف بعض المبالغ المدرجة في القوائم المالية المنفصلة للسنة السابقة حيث أن المعاملات التي تتعلق بها هذه المبالغ لم يتم تصنيفها بشكل صحيح. ضمن قائمة حقوق الملكية حيث تم تضمين التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه. واحتياطي التقييم الأكتواري. قامت إدارة الشركة بالمحاسبة عن الخطأ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ " السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء". وفيما يلي أثر التعديلات على القوائم المالية المنفصلة:

| التأثير على قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية: | الإفصاح عنه سابقاً | التعديل | الرصيد المعدل |
|--|--------------------|-------------|---------------|
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | | | |
| الأرباح المبقاه | ١٤,١٢٩,٥٧١ | (١,١٩٢,٨٠٠) | ١٢,٩٣٦,٧٧١ |
| التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | (٣٩٢,٧٣٨) | (٣٩٢,٧٣٨) |
| أرباح تقييم الأكتواري | (١,٥٨٥,٥٣٨) | ١,٥٨٥,٥٣٨ | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | |
| الأرباح المبقاه | ١٤,٢٩٧,٢٣٩ | (٩٦٣,٠٥٧) | ١٣,٣٣٤,١٨٢ |
| التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | - | (٣٩٢,٧٣٨) | (٣٩٢,٧٣٨) |
| أرباح تقييم الأكتواري | (١,٣٥٥,٧٩٥) | ١,٣٥٥,٧٩٥ | - |

٢٧- أرقام المقارنة

خلال السنة قامت الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة وقامت بتعديل عرض القوائم المالية المنفصلة للسنة السابقة ليتناسب عرضها مع القوائم المالية المنفصلة للسنة الحالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية المنفصلة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية المنفصلة من قبل مجلس إدارة الشركة وإصدارها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.