

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للصادة مساهمي شركة الأول للاستثمار

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأول للاستثمار ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأول للاستثمار (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الأول للاستثمار ("الشركة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



التاريخ: ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م /يضاح		
الموجودات				
١٢٢,٩٤٥	١٢٤,٧٢٠	١١٨,٦٥١	٦	استثمارات
٨٠٩	٦٧٤	٥٧٤	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٣,٧٥٤	١٢٥,٣٩٤	١١٩,٢٢٥		موجودات غير متداولة
٤١٢,٦٥٢	٤١٦,٦٩٩	٤٢٥,٥٨٤	٦	استثمارات
--	١٩٣,٩٦٨	٢٤٦,٦٥٠	٧	مستحقات تمويل بهامش
١٨,٤٥٥	٤,٠٤٩	--	٩	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٧٧	١,٨٠١	٧٠٧		موجودات متداولة أخرى
١	٧,١٤٧	١٥,١٠٨	٨	نقد وما في حكمه
٤٣١,٣٨٥	٦٢٣,٦٦٤	٦٨٨,٠٤٩		موجودات متداولة
٥٥٥,١٣٩	٧٤٩,٠٥٨	٨٠٧,٢٧٤		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية				
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٠,٩٧٨	٢١,٦٤٥	٢٢,٦٩١	١٠	احتياطي نظامي
٢,١١٠	٣,٨٨٥	--		احتياطي القيمة العادلة
١٠٦,٠١٠	١٠٤,٧٦٠	١١٢,٣٦١		أرباح مبقاة
٥٢٩,٠٩٨	٥٣٠,٢٩٠	٥٣٥,٠٥٢		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
١٢,٢٢٥	١٢,٣١٨	١١,٩١٥	١١	التزامات المنافع المحددة
١٢,٢٢٥	١٢,٣١٨	١١,٩١٥		مطلوبات غير متداولة
--	١٩٣,٨٠٠	٢٤٦,٠٤٨	١٢	قروض بنكية
٥,٣٧٢	٤,٨١٠	٤,٠٥٩	١٣	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
--	--	٢,٦٤٩	٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٨,٤٤٤	٧,٨٤٠	٧,٥٥١	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٣,٨١٦	٢٠٦,٤٥٠	٢٦٠,٣٠٧		مطلوبات متداولة
٢٦,٠٤١	٢١٨,٧٦٨	٢٧٢,٢٢٢		إجمالي المطلوبات
٥٥٥,١٣٩	٧٤٩,٠٥٨	٨٠٧,٢٧٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
			الإيرادات
١٧,٤٥٧	١٤,٥٧٢	١٧	أتعاب إدارة الموجودات
٣,٢٨٩	٦,٨٠٣	١٨	دخل خدمات مصرفية استثمارية
١١,١٦٤	١٠,٠٥١		دخل أتعاب الوساطة
١٥,٥٤٤	٢٠,٢١٦	١٩	دخل العمولات الخاصة
١,٠٦٧	٨٤٩		أتعاب أمين حفظ وخدمات أخرى
--	١,٦٠٧		ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
<u>٤٨,٥٢١</u>	<u>٥٤,٠٩٨</u>		
			المصروفات
٢٥,٥٤٧	٢٢,٧١٦		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٢,١٦٥	٢,٣٨١		إيجار ومصروفات متعلقة بالمباني
٤,٢٠٠	٨,٢٢٣		مصروفات عمولة خاصة على القروض
١٠,٥١٣	١٠,٣١٤	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>٤٢,٤٢٥</u>	<u>٤٣,٦٣٤</u>		
<u>٦,٠٩٦</u>	<u>١٠,٤٦٤</u>		إجمالي ربح التشغيل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٦,٨٢١)</u>	<u>(٧,٦١٦)</u>	١٤	الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٧٢٥)</u>	<u>٢,٨٤٨</u>		صافي الدخل/(الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٧٧٥	--		بنود يمكن إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
(١٤٢)	--		ربح من القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
			ضريبة ذات صلة
٢٨٤	١,٩١٤		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
<u>١,٩١٧</u>	<u>١,٩١٤</u>		أرباح اكتوارية من التزامات المنافع المحددة
			إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١,١٩٢</u>	<u>٤,٧٦٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

<u>الإجمالي</u>	<u>الأرباح المبقاة</u>	<u>احتياطي القيمة العادلة</u>	<u>الاحتياطي النظامي</u>	<u>رأس رأس المال</u>	
٥٣٠,٢٩٠	١٠٤,٧٦٠	٣,٨٨٥	٢١,٦٤٥	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
-	٣,٨٨٥	(٣,٨٨٥)	--	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
٥٣٠,٢٩٠	١٠٨,٦٤٥	--	٢١,٦٤٥	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٢,٨٤٨	٢,٨٤٨	--	--	--	صافي ربح السنة
١,٩١٤	١,٩١٤	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٤,٧٦٢	٤,٧٦٢	--	--	--	
--	(١,٠٤٦)	--	١,٠٤٦	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٣٥,٠٥٢	١١٢,٣٦١	--	٢٢,٦٩١	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٢٩,٠٩٨	١٠٦,٠١٠	٢,١١٠	٢٠,٩٧٨	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٧٢٥)	(٧٢٥)	--	--	--	صافي خسارة السنة
١,٩١٧	١٤٢	١,٧٧٥	--	--	الدخل الشامل الآخر
١,١٩٢	(٥٨٣)	١,٧٧٥	--	--	
--	(٦٦٧)	--	٦٦٧	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٣٠,٢٩٠	١٠٤,٧٦٠	٣,٨٨٥	٢١,٦٤٥	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح
		الأنشطة التشغيلية
٦,٠٩٦	١٠,٤٦٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		نسويات لـ:
٢,٠٦٥	١,٩٤٣	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٦٠٧)	١٤ ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩٣,٩٦٨)	(٥٢,٦٨٢)	مستحقات تمويل بهامش
(١,٥٢٤)	١,٠٩٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٤,٤٠٦	٦,٦٩٨	أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(٥٦٢)	(٧٥١)	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
(١٧٣,٤٨٧)	(٣٤,٨٤١)	النقد الناتج من/ المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٦٨٨)	(٤٣٢)	١١ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧,٤٣٢)	(٧,٨٠٥)	١٤ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٨٢,٦٠٧)	(٤٣,٠٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
--	٧,٦٧٦	متحصلات من بيع استثمارات
(٤,٠٤٧)	(٨,٨٨٥)	إيداع ودائع لأجل
(٤,٠٤٧)	(١,٢٠٩)	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٩٣,٨٠٠	٥٢,٢٤٨	متحصلات من قروض بنكية
١٩٣,٨٠٠	٥٢,٢٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,١٤٦	٧,٩٦١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١	٧,١٤٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,١٤٧	١٥,١٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة

شركة الأول للاستثمار ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٣٧٨ بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م). لدى الشركة ٥ أفرع (٢٠١٦ م: ٥ أفرع) يتم تشغيلها في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم مجموعة كاملة من الخدمات المالية، والتي تشمل على خدمات الوساطة وخدمات إدارة الموجودات وإقراض بالهامش. توفر الشركة أيضاً خدمات الترتيب والاستشارات والحفظ لعملائها وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١-٣٩-٢٠٠٧ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧ م.

ويقع مكتب الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة الأول للاستثمار
المركز الرئيسي
ص.ب. ١٤٦٧
الرياض ١١٤٣١،
المملكة العربية السعودية

في ٢٣ يونيو ٢٠١٦ م، وافقوا ملاك الشركة ومجلس الإدارة على تحويل الكيان القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقفلة" وفقاً لنظام الشركة الجديد الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في ٢٠١٦ م. تم اكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتغيير الكيان القانوني في ٢٩ مارس ٢٠١٧ م.

٢. أسس الإعداد

٢.١. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية والتي تعرض العمليات التي أجرتها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً"). إن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبالتالي فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو ١ يناير ٢٠١٧ م.

يعرض الإيضاح رقم (٤) شرحاً لأثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م، والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢.٢. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

تُفاس الموجودات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالقيمة العادلة؛ و
تُفاس التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢,٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف.

٢,٤. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ستكون معقولة في ظل الظروف. يتم إثبات أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات، إذا أثرت المراجعة على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا أثرت المراجعة على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية. وفيما يلي المجالات الجوهرية التي قامت الإدارة فيها باستخدام التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

- قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢-٤-١)
- قياس القيمة العادلة (إيضاح ٢-٤-٢)
- التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين (إيضاح ٣ (ز))

٢,٤,١ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب قياس خسائر الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في جميع فئات الموجودات المالية، إصدار حكم، وخاصة تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات وذلك عند تحديد خسائر الانخفاض في القيمة وتقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. تعتمد هذه التقديرات على عدة عوامل حيث يمكن أن تؤدي التغييرات فيها إلى مستويات مختلفة من المخصصات.

إن عمليات حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بالشركة هي مخرجات لنماذج معقدة مع عدد من افتراضات أساسية تتعلق باختيار مدخلات متغيرة وأوجه الترابط بينها. إن عناصر نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعتبر أحكاماً وتقديرات محاسبية تشمل على ما يلي:

- نموذج التصنيف الائتماني الداخلي الخاص بالشركة والذي يُحدد (احتمالية التعثر في السداد) بدرجات فردية.
- الضوابط المستخدمة من قبل الشركة بهدف تقييم إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وكذلك مخصصات الموجودات المالية التي يجب قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتقييم النوعي.
- فصل الموجودات المالية عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها على أساس جماعي.
- تطوير نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك المعادلات المختلفة واختيار المدخلات.
- تحديد مدى الترابط بين سيناريوهات الاقتصاد الكلي والمدخلات الاقتصادية.
- اختيار سيناريوهات الاقتصاد الكلي التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل واحتمالات ترجيحها لاستنباط المدخلات الاقتصادية في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢,٤,٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢.٤. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (يتبع)

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل، أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأمثل والأفضل.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات ذات العلاقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها على نحو متكرر في القوائم المالية، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تقوم إدارة الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم إدارة الشركة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم لل عقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. كما تقوم إدارة الشركة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما هو مبين في الإيضاح ٣ (أ). وعندما يتم تطبيق السياسات فقط اعتباراً من أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م، يتم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

(أ) الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة أدناه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، وفيما يلي بياناً بالأثر المترتب عن تطبيق هذه المعايير.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية الذي صدر في يوليو ٢٠١٤م مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٨م. إن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تمثل تغييراً كبيراً عن معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس. ويقدم المعيار الجديد تغيرات أساسية على المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض النواحي المحاسبية للمطلوبات المالية.

وفيما يلي ملخصاً بالتغيرات الأساسية التي طرأت على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي نتجت عن تطبيقها للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

الإثبات الأولي والقياس

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة عند الإثبات الأولي بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملات الإضافية والمنسوبة بصورة مباشرة لاقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي مثل الأتعاب والعمولات (في حال كان الأصل المالي أو الالتزام المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). تقيد تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. وبعد الإثبات الأولي مباشرة، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ الأصل حديثاً.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
 - تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الإثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) الأدوات المالية (يتبع)

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك للشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند الإقصاء، ولكنها كجزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الشركة بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى مدى معقولية السيناريوهات المتوقعة دون الأخذ بالاعتبار سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضائفة". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لا تقوم الشركة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنها تدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية التي تم شراءها حديثاً.

إن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولبيع موجودات مالية.

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

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة/الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- شروط السداد والتمديد؛
- البنود التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات عدم سداد الموجودات)،
- و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار الفائدة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على قروض السحب على المكشوف المقدمة لعملائها بموجب تسهيلات الإقراض بالهامش.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة لسندات الملكية. تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات استثمار الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، و سندات مالية أخرى والتي من خلالها لم تزيد المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها.

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار". إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد الموضوعة في النموذج خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها).

- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

- التزامات القرض غير المسحوبة: تقاس بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة إذا تم سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها؛ و

- عقود الضمان المالي: المدفوعات المتوقعة لتعويض المالك ناقصاً أي مبالغ تتوقع الشركة استردادها.

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، فإن أي ربح/ خسارة متراكمة مثبتة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بسندات الاستثمار في الأسهم المحددة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه السندات. أي حصص في الموجودات المالية المحولة التي تكون مؤهلة للتوقف عن الإثبات والتي أنشأتها الشركة أو احتفظت بها يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

يتم تسجيل الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح الشركة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمارات. وعند الإثبات الأولى، يتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

الإثبات الأولى والقياس

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- مقتناة بغرض المتاجرة،
- استثمارات متاحة للبيع

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

يستند التصنيف إلى الغرض الذي من أجله تم شراء الاستثمارات ويتم تحديده عند التصنيف الأولي. وبعد الإثبات الأولي، لا يُسمح عادةً بإجراء أية مناقلات بين فئات الاستثمار المختلفة.

مقتناة بغرض المتاجرة

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجر التي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وفيدها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية للمتاجر والتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لا يتم اقتنائها بغرض المتاجرة ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. يتم تحميل أي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) على قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي.

مطلوبات مالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة وتقوم بالإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المرتبطة بها مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة سابقاً في قائمة الدخل؛

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المحتفظ بها كمتاحة للبيع، يتم اعتبار الانخفاض الكبير والمتواصل في قيمتها العادلة أقل من تكلفتها كدليل موضوعي للانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل طالما يتم الاستمرار في إثبات الأصل، بمعنى أن أي زيادة في القيمة العادلة بعد الانخفاض في القيمة يمكن إثباته فقط في حقوق الملكية. وعند التوقف عن الإثبات، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إثباتها سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم التوقف عن إثباته) ومجموع (١) العوض المقبوض (يشمل أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديدة تم تحمله) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة كان قد تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وقامت الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

وعليه، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما صدر من مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م بتاريخ تحول في ١ يناير ٢٠١٨م، كما هو مبين في إيضاح ٣,٢ لهذه القوائم المالية.

وقد اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إثبات أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (١ يناير ٢٠١٨م) والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها في فترات المقارنة تظهر متطلبات مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع المعلومات التي تم عرضها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

وعليه، بالنسبة لإيضاحات الإفصاحات، تم كذلك تطبيق التعديلات التبعية للإفصاحات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ على الفترة الحالية فقط.

تم إجراء تقييم نموذج الأعمال على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التحول.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات

لإظهار الفروقات بين المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، فقد تم تحديث المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات وقامت الشركة باعتماده مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. تتضمن التغييرات إفصاحات التحول كما هو موضح في إيضاح رقم ٤.

١- تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التصنيف الأصلي وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	
١٩٣,٩٦٨	١٩٣,٩٦٨	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	الموجودات المالية
١,٨٠١	١,٨٠١	التكلفة المطفأة	موجودات متداولة	مستحقات تمويل بهامش إجمالي الموجودات المتداولة
٧,١٤٧	٧,١٤٧	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	نقد وما في حكمه
٤,٠٤٩	٤,٠٤٩	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	مستحق من طرف ذو علاقة
٤١٦,٦٩٩	٤١٦,٦٩٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	الاستثمارات ودائع لأجل
١٢٤,٧٢٠	١٢٤,٧٢٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاح للبيع	الصناديق الاستثمارية
٧٤٨,٣٨٤	٧٤٨,٣٨٤			
١٩٣,٨٠٠	١٩٣,٨٠٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
٤,٨١٠	٤,٨١٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	قروض قصيرة الأجل ذمم دائنة أخرى
١٩٨,٦١٠	١٩٨,٦١٠			

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

٢- مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع القيم الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

يعرض الجدول أدناه مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م.

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الموجودات المالية
١٩٣,٩٦٨	--	--	١٩٣,٩٦٨	التكلفة المطفأة
٤,٠٤٩	--	--	٤,٠٤٩	مستحقات تمويل بهامش
١,٨٠١	--	--	١,٨٠١	مستحق من طرف ذو علاقة
٧,١٤٧	--	--	٧,١٤٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠٦,٩٦٥	--	--	٢٠٦,٩٦٥	نقد وما في حكمه
٤١٦,٦٩٩	--	--	٤١٦,٦٩٩	الاستثمار:
--	--	(١٢٤,٧٢٠)	١٢٤,٧٢٠	ودائع لأجل (التكلفة المطفأة)
١٢٤,٧٢٠	--	١٢٤,٧٢٠	--	استثمار متاح للبيع
٥٤١,٤١٩	--	--	٥٤١,٤١٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المطلوبات المالية
١٩٣,٨٠٠	--	--	١٩٣,٨٠٠	بالتكلفة المطفأة
٤,٨١٠	--	--	٤,٨١٠	قروض بنكية
١٩٨,٦١٠	--	--	١٩٨,٦١٠	نعم داننئة أخرى

٣- الأثر على الأرباح المبقة واحتياطي القيمة العادلة

احتياطي الأرباح المبقة	القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة
١٠٦,٧١٠	٣,٨٨٥	الرصيد الختامي وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)
(١,٩٥٠)	--	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي
٣,٨٨٥	(٣,٨٨٥)	إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بسبب تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٦٤٥	--	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (١ يناير ٢٠١٨ م)

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية (يتبع)

٤- يعرض الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي.

٢٠١٨ م		
إجمالي القيمة الدفترية	إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	التكلفة المطفأة	
٢٤٦,٦٥٠	٢٤٦,٦٥٠	-
٧٠٧	٧٠٧	-
١٥,١٠٨	١٥,١٠٨	-
٤٢٥,٥٨٤	٤٢٥,٥٨٤	-
١١٨,٦٥١	-	١١٨,٦٥١
٨٠٦,٧٠٠	٦٨٨,٠٤٩	١١٨,٦٥١
الموجودات المالية		
مستحقات تمويل بهامش		
إجمالي الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه		
الاستثمارات - ودائع لأجل		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
المطلوبات المالية		
قروض بنكية		
ذمم دائنة أخرى		
مستحق إلى طرف ذو علاقة		
٢٤٦,٠٤٨	٢٤٦,٠٤٨	-
٤,٠٥٩	٤,٠٥٩	-
٢,٦٤٩	٢,٦٤٩	-
٢٥٢,٧٥٦	٢٥٢,٧٥٦	-
٢٠١٧ م		
إجمالي القيمة الدفترية	إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
	التكلفة المطفأة	
١٩٣,٩٦٨	١٩٣,٩٦٨	--
١,٨٠١	١,٨٠١	--
٧,١٤٧	٧,١٤٧	--
٤١٦,٦٩٩	٤١٦,٦٩٩	--
١٢٤,٧٢٠	--	١٢٤,٧٢٠
٧٤٤,٣٣٥	٦١٩,٦١٥	١٢٤,٧٢٠
الموجودات المالية		
مستحقات تمويل بهامش		
إجمالي الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه		
الاستثمارات - ودائع لأجل		
استثمارات متاحة للبيع		
المطلوبات المالية		
قروض بنكية		
ذمم دائنة أخرى		
١٩٣,٨٠٠	١٩٣,٨٠٠	--
٤,٨١٠	٤,٨١٠	--
١٩٨,٦١٠	١٩٨,٦١٠	--

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء

تم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء في مايو ٢٠١٤ م. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كجزء من تحولها للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً شاملاً واحد للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، ويُلغى الإرشادات الحالية بشأن الإيرادات، والتي وجدت حالياً فيما بين معايير وتفسيرات عديدة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي. هذا المعيار ينشئ نموذجاً جديداً من خمس خطوات وينطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي بموجبه تتوقع المنشأة بأن يحق لها تحويل البضائع أو الخدمات للعميل.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

كما يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح التي ستؤدي إلى قيام المنشأة بتزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات شاملة حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيراد والتدفقات النقدية الناتجة من أي عقود خاصة بالمنشأة مع العملاء.

قدّرت الشركة بأن الأثر المترتب عن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ غير كبير على القوائم المالية الخاصة بالشركة كما في التطبيق الأولي وتاريخ التقرير.

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل. يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء. التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

وبناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل قناة إيرادات رئيسية كما يلي:

أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول قيد الإدارة ("القائمة على الأصول")، أو نسبة مئوية من المرتجعات من صافي الأصول ("المرتكزة على المرتجعات") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع العملاء و الصناديق.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء

تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال السنة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات في تلك الفترة. لا تخضع أتعاب إدارة الموجودات للعدول.

دخل خدمات مصرفية استثمارية

يتم إثبات إيرادات الخدمات المصرفية الاستثمارية والاستشارية استناداً إلى الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام نموذج الخمس خطوات لتحقيق الإيرادات أعلاه.

دخل الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد خصم الخصومات والحسومات. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما تقوم الشركة بتنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى إثباتها الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي التزامات أخرى.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك والودائع ذات تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحوبات البنكية على المكشوف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالشركة ومن المرجح تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف كقروض ضمن المطلوبات المتداولة عند عدم وجود حق بإجراء مقاصة.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار
عند نشأة الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب معد أو ينطوي على عقد إيجار.

عند نشأة أو عند إعادة تقييم الاتفاقية التي تحتوي عقد إيجار، يجب على الشركة فصل المدفوعات والعموض الآخر المطلوب بموجب الاتفاقية إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمهم العادلة النسبية. إذا توصلت الشركة إلى عقد تأجير تمويلي ويكون من غير العملي فصل الدفعات بشكل موثوق فيه، فعندها يتم إثبات أصل والتزام بمبلغ مساوٍ للقيمة العادلة للأصل الأساسي. لاحقاً يتم تخفيض الالتزام عند سداد المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل المتعلقة بالالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

الموجودات المؤجرة

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي تنتقل بموجبها كافة المخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية إلى الشركة كعقود تأجير تمويلي. ويتم قياس الموجودات المؤجرة ميدنياً بمبلغ يعادل القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل. وبعد الإثبات الأولي، يتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على تلك الموجودات.

يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم إثباتها في القوائم المالية الخاصة بالشركة.

مدفوعات عقود الإيجار

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقود الإيجار وذلك على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة المتبقية وطرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا لزم الأمر.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، فإن الموجودات التي لا يمكن فحصها بصورة فردية يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدة المنتجة للنقد). إن موجودات الشركات الخاصة بالشركة لا تحقق تدفقات نقدية داخلية منفصلة. وإذا كان هناك مؤشر على احتمالية تعرض موجودات الشركات للانخفاض في قيمتها، عندئذ يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي لها موجودات الشركات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد نقصت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات عكس الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

(و) منافع الموظفين

التزام المنافع المحددة – منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المعمول به استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتركمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين".

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة الخاصة بالشركة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة من قبل اكتواريين مهنيين وتم التوصل إلى استخدام افتراضات اكتوارية استناداً إلى توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. ترتبط هذه التقييمات بمنافع الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية) والفترات الحالية والسابقة (لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة). يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر اكتوارية والعائد من خطة الموجودات (باستثناء صافي الفائدة) فوراً في قائمة المركز المالي مع تحميل مبلغ دائن أو مدين على الأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة للذي يحدث بتاريخ أسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

تُحسب تكلفة التمويل من خلال تطبيق معدل خصم على صافي مطلوبات أو موجودات التزام المزايا المحددة.

عند حدوث تسوية (تستبعد جميع الالتزامات للمنافع المستحقة) أو تقليص (يقوم بتخفيض الالتزامات المستقبلية نتيجة لانخفاض مادي في عضوية البرنامج أو تخفيض في الاستحقاق في المستقبل)، يتم إعادة قياس الالتزام وموجودات الخطة ذات الصلة باستخدام الافتراضات اكتوارية الحالية ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تحدث فيها التسوية أو التقليص.

يتكون التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنفعة لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر اكتوارية مباشرة في الرصيد الافتتاحي مع ما يقابلها من مبالغ مدينة ودائنة إلى الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة.

وتقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية ضمن التزامات المنافع المحددة تحت بند "رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين" في حساب الربح والخسارة:

- تتكون تكاليف الخدمات من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر على الحذوفات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات الفوائد

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) منافع الموظفين (يتبع)

يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنويًا عن طريق خبير اكتواري باستخدام طريقة انتمان الوحدة المخططة.

تعويضات ثابتة

تشتمل التعويضات الثابتة على الرواتب والبدلات والمنافع. تُحدد الرواتب فيما يتعلق بالمعدلات السائدة في السوق لجذب الأشخاص المتحفزين من ذوي المواهب. وتعتمد إدارة الرواتب على العمليات الأساسية مثل التقييم الوظيفي وتقييم الأداء وهيكل مستويات الرواتب. تتم مراقبة القدرة التنافسية لمستويات الرواتب والاحتفاظ بها من خلال المشاركة في استبيانات الرواتب السوقية المنتظمة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة. وبالرغم من ذلك، تدرج فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر (باستثناء في حالة الانخفاض في القيمة حيث يتم إعادة تصنيف فروقات العملات الأجنبية المدرجة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة).

(ز) موجودات تخضع للإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات لعملائها والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية. لا يتم معاملة هذه الموجودات كموجودات تابعة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

(ح) سياسة الإقراض بالهامش

يتم إثبات مستحقات الإقراض بالهامش مبدئيًا عند صرف الأموال ذات الصلة للعملاء. ويتم التوقف عن إثباتها عند قيام العملاء بسداد التزاماتهم، أو شطب الرصيد، أو انتقال جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المصاحبة للملكية إلى طرف آخر.

(ط) الحسابات النقدية للعملاء

تحتفظ الشركة بالنقد في الحسابات النقدية للعملاء لدى البنك السعودي الفرنسي لاستخدامه للاستثمارات نيابة عنهم. لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية.

(ي) الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يخضع الشركاء السعوديون للشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة المحملة بناءً على الوعاء الزكوي. يتم تقديم تقديرات الزكاة الناتجة منها من خلال رسوم محملة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

ضريبة الدخل

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدفوعة أو المستحقة المتوقعة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المدفوعة أو المستحقة تتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام الشرائح الضريبية المقررة في تاريخ التقرير. يخضع المساهمين الأجانب بالشركة لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل. يتم تقديم تقديرات ضريبة الدخل الناتجة منها من خلال رسوم محملة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة:

- للفروقات المؤقتة على الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في المعاملة التي لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- للفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة الشركة على السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- للفروقات الضريبية الناتجة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في الشركة وعكس الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقييم وتخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المزايا الضريبية المتعلقة بها. ويتم عكس هذا التخفيض عند احتمالية تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير والاعتراف بها بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

تقاس الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها في تاريخ التقرير.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها الشركة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

(ك) المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير والإفصاح عنها ضمن المطلوبات المحتملة في القوائم المالية.

(ل) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة. نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة تشتمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

(م) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

٤. المعايير الجديدة الصادرة لكنها غير سارية بعد

قررت الشركة عدم تطبيق المعايير الجديدة أدناه بشكل مبكر والتي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد للسنوات المحاسبية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعده:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ. يستبعد المعيار الجديد نموذج المحاسبي الثنائي الحالي المتعلق بعقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي داخل قائمة المركز المالي وعقود التأجير التشغيلي خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذج المحاسبة داخل قائمة المركز المالي. يتم تقدير الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بزيادة بنسبة ٠,٠٢٪ في الموجودات والمطلوبات.

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩ م، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة لذلك، سيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م، دون تعديل معلومات المقارنة.

(٢) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة، أو تقليصها أو تسويتها، والتي تسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعدها. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ - يحدد ذلك:

- على تعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة، تستخدم الشركة الآن الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكلفتها الحالية للخدمة وصافي مصروفات العمولات الخاصة للفترة.
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للموجودات عند حساب الربح أو الخسارة على أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الأخر.

لا يتم اعتبار التأثير على الشركة كبيراً.

(٣) المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م - معايير متنوعة.
- التعديلات رهنأ بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم تطبيق أسس الأعداد والسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاحات ٢ و ٣ على التوالي. عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الشركة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. بالإضافة إلى ذلك، تم كذلك إجراء بعض التعديلات الأخرى وتحسينات على طريقة العرض في هذه القوائم المالية.

توضح الجداول أدناه والإيضاحات المصاحبة لها التحويل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

تسوية قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	لتعديلات	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
١٢٤,٧٢٠	-	١٢٤,٧٢٠		استثمارات
٦٧٤	٦٧٤	-	٥ (ب)	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١٢٥,٣٩٤</u>	<u>٦٧٤</u>	<u>١٢٤,٧٢٠</u>		موجودات غير متداولة
-	(٤١٦,٦٩٩)	٤١٦,٦٩٩	٥ (د)(١)	ودائع لأجل
٤١٦,٦٩٩	٤١٦,٦٩٩	-	٥ (د)(١)	استثمارات
١٩٣,٩٦٨	--	١٩٣,٩٦٨		مستحقات تمويل بهامش
٤,٠٤٩	-	٤,٠٤٩		مستحق من طرف ذو علاقة
١,٨٠١	--	١,٨٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٧,١٤٧	-	٧,١٤٧		نقد وما في حكمه
<u>٦٢٣,٦٦٤</u>	<u>-</u>	<u>٦٢٣,٦٦٤</u>		موجودات متداولة
<u>٧٤٩,٠٥٨</u>	<u>٦٧٤</u>	<u>٧٤٨,٣٨٤</u>		إجمالي الموجودات
<u>حقوق الملكية</u>				
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢١,٦٤٥	-	٢١,٦٤٥		احتياطي نظامي
٣,٨٨٥	--	٣,٨٨٥		احتياطي القيمة العادلة
١٠٤,٧٦٠	(١,٩٥٠)	١٠٦,٧١٠	٥ (ج)	أرباح مبقاة
<u>٥٣٠,٢٩٠</u>	<u>(١,٩٥٠)</u>	<u>٥٣٢,٢٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>المطلوبات</u>				
١٢,٣١٨	٢,٦٢٤	٩,٦٩٤	٥ (د)	التزامات المنافع المحددة
<u>١٢,٣١٨</u>	<u>٢,٦٢٤</u>	<u>٩,٦٩٤</u>		مطلوبات غير متداولة
١٩٣,٨٠٠	-	١٩٣,٨٠٠		قروض بنكية
٤,٨١٠	-	٤,٨١٠		ذمم دائنة أخرى ومستحقات
٧,٨٤٠	-	٧,٨٤٠		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>٢٠٦,٤٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٦,٤٥٠</u>		مطلوبات متداولة
<u>٢١٨,٧٦٨</u>	<u>٢,٦٢٤</u>	<u>٢١٦,١٤٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٤٩,٠٥٨</u>	<u>٦٧٤</u>	<u>٧٤٨,٣٨٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

تسوية قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
١٢٢,٩٤٥	--	١٢٢,٩٤٥		استثمارات
٨٠٩	٨٠٩	--	٥ (ب)	موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٣,٧٥٤	٨٠٩	١٢٢,٩٤٥		موجودات غير متداولة
--	(٤١٢,٦٥٢)	٤١٢,٦٥٢	٥	ودائع لأجل
			(١)(د)	
٤١٢,٦٥٢	٤١٢,٦٥٢	--	٥	استثمارات
			(١)(د)	
١٨,٤٥٥	--	١٨,٤٥٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧٧	--	٢٧٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١	--	١		نقد وما في حكمه
٤٣١,٣٨٥	--	٤٣١,٣٨٥		موجودات متداولة
٥٥٥,١٣٩	٨٠٩	٥٥٤,٣٣٠		إجمالي الموجودات
				<u>حقوق الملكية</u>
٤٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٠,٩٧٨	--	٢٠,٩٧٨		احتياطي نظامي
٢,١١٠	--	٢,١١٠		احتياطي القيمة العادلة
١٠٦,٠١٠	(١,٥٢١)	١٠٧,٥٣١	٥ (ج)	أرباح مبقاة
٥٢٩,٠٩٨	(١,٥٢١)	٥٣٠,٦١٩		إجمالي حقوق الملكية
				<u>المطلوبات</u>
١٢,٢٢٥	٢,٣٣٠	٩,٨٩٥	٥ (د)	التزامات المنافع المحددة
١٢,٢٢٥	٢,٣٣٠	٩,٨٩٥		مطلوبات غير متداولة
٥,٣٧٢	--	٥,٣٧٢		نعم دائنة أخرى ومستحقات
٨,٤٤٤	--	٨,٤٤٤		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٨١٦	--	١٣,٨١٦		مطلوبات متداولة
٢٦,٠٤١	٢,٣٣٠	٢٣,٧١١		إجمالي المطلوبات
٥٥٥,١٣٩	٨٠٩	٥٥٤,٣٣٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

تسوية قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	إيضاح
الإيرادات			
١٧,٤٥٧	--	١٧,٤٥٧	أتعاب إدارة الموجودات
٣,٢٨٩	--	٣,٢٨٩	دخل خدمات مصرفية استثمارية
١١,١٦٤	--	١١,١٦٤	دخل أتعاب الوساطة
١٥,٥٤٤	٦,٢٩٠	٩,٢٥٤ (٢) (د) ٥	دخل العمولات الخاصة
١,٠٦٧	--	١,٠٦٧	أتعاب أمين حفظ وخدمات أخرى
--	(٦,٢٩٠)	٦,٢٩٠ (٢) (د) ٥	دخل من إقراض بالهامش
٤٨,٥٢١	--	٤٨,٥٢١	
المصروفات			
٢٥,٥٤٧	٥٧٨	٢٤,٩٦٩ (١) ٥	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٢,١٦٥	--	٢,١٦٥	إيجار ومصروفات متعلقة بالمباني
٤,٢٠٠	--	٤,٢٠٠	مخصصات الانخفاض في القيمة
١٠,٥١٣	--	١٠,٥١٣	مصروفات عمولة خاصة على القروض
٤٢,٤٢٥	٥٧٨	٤١,٨٤٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٦,٠٩٦	(٥٧٨)	٦,٦٧٤	إجمالي ربح التشغيل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٨٢١)	(٦,٨٢١)	-- (٣) (د) ٥	الزكاة وضريبة الدخل
(٧٢٥)	(٧,٣٩٩)	٦,٦٧٤	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر*			
بنود يمكن إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة			
١,٧٧٥	١,٧٧٥	(٤) (د) ٥	ربح من القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع، بعد خصم الضريبة
(١٤٢)	(١٤٢)		ضريبة ذات صلة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
٢٨٤	٢٨٤	(١) ٥	أرباح اكتوارية من التزامات المنافع المحددة، بعد خصم الضريبة
١,٩١٧	١,٩١٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١,١٩٢	(٥,٤٨٢)	٦,٦٧٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

*تم في السابق عرض جميع المبالغ في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، حيث لم يتم عرض الدخل الشامل الآخر بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً.

(أ) حتى ٢٠١٧ م، تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل السعودي. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم تصنيف مكافأة نهاية الخدمة كخطة منافع محددة ويتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة استناداً إلى التقويم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. توضيح للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

١ يناير	٣١ ديسمبر	فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج من التغيير:
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
٢,٣٣٠	٢,٦٢٤	التزامات المنافع المحددة
(٢,٣٣٠)	(٢,٦٢٤)	أرباح مبقاة

للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ م
٥٧٨
٢٨٤

الأثر في قائمة الربح أو الخسارة
الأثر في قائمة الدخل الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة

(ب) بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، لم يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة وضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بها فيما يخص صافي الفروقات المؤقتة الضريبية في القوائم المالية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية والمحاسبية لبعض بنود القائمة المالية.

١ يناير	٣١ ديسمبر	فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج من التغيير:
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
٨٠٩	٦٧٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٨٠٩	٦٧٤	أرباح مبقاة
	٧	الأثر في قائمة الربح أو الخسارة
	(١٤٢)	الأثر في قائمة الدخل الشامل الآخر

(ج) تم تلخيص الأثر المتراكم للتعديلات على الأرباح المبقاة في إيضاح (أ) و (ب) أعلاه كما يلي:

١ يناير	٣١ ديسمبر	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	التزامات المنافع المحددة
٨٠٩	٦٧٤	صافي التغيير
(٢,٣٣٠)	(٢,٦٢٤)	
(١,٥٢١)	١,٩٥٠	

(د) إعادة التصنيف والتغييرات لتقديم عرض أفضل

١. تم تصنيف الودائع لأجل كاستثمارات بدلاً من إظهارها كودائع لأجل في بند منفصل في قائمة المركز المالي.
٢. تم عرض الدخل من الإفراض بالهامش التي تم عرضه بشكل منفصل في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كدخل العمولات الخاصة في السنة الحالية.
٣. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٢ "ضرائب الدخل"، قامت الشركة بتسجيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل. وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، كان يتم تسجيل مخصص الزكاة وضريبة الدخل في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. لم يؤدي التحول إلى أي تغيير في سياسة الزكاة وضرائب الدخل سواء في الفترة الحالية أو السابقة.
٤. بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم عرض التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات مباشرة في حقوق الملكية بموجب احتياطي القيمة العادلة. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه يتم عرضها في الدخل الشامل الآخر.

(هـ) إن التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة الواردة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً لم تختلف جوهرياً عن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الاستثمارات

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	غير متداولة:
١٢٢,٩٤٥	١٢٤,٧٢٠	--	٦,١	متاحة للبيع
--	--	١١٨,٦٥١	٦,١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٢,٦٥٢	٤١٦,٦٩٩	٤٢٥,٥٨٤	٦,٢	الحالية:
٥٣٥,٥٩٧	٥٤١,٤١٩	٥٤٤,٢٣٥		ودائع لأجل
				الإجمالي

٦,١ صناديق استثمارية

١ يناير ٢٠١٧ م		١٣ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٣٩,٧٢٤	٣٨,٣٩٥	٤٠,٣٨٩	٣٨,٣٩٥	٤١,٢٣١	٣٨,٣٩٥	صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي
٢٧,٨٩٠	٢٦,٩٣٦	٢٨,٣٩٨	٢٦,٩٣٦	٢٨,٩٩٠	٢٦,٩٣٦	صندوق أسواق النقد بالريال السعودي
٤٦,٣٢٩	٤٤,٦٩٣	٤٧,٢٦٦	٤٤,٦٩٣	٤٨,٤٣٠	٤٤,٦٩٣	صندوق اليسر للمرابحة والصكوك
٩,٠٠٢	١٠,٨١١	٨,٦٦٧	١٠,٨١١	-	-	صندوق اليسر السعودي الهولندي للاكتتاب
١٢٢,٩٤٥	١٢٠,٨٣٥	١٢٤,٧٢٠	١٢٠,٨٣٥	١١٨,٦٥١	١١٠,٠٢٤	

٦,٢ يتم إيداع الودائع لأجل لدى البنك الأول "الطرف ذو علاقة" وتحمل معدل عمولة يتراوح من ٣,١٠٪ إلى ٣,١٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٩٥٪ إلى ٢,٠٥٪ سنوياً؛ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٠٥٪ إلى ٣,٧٥٪ سنوياً). تاريخ الاستحقاق حتى مايو ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: حتى مايو ٢٠١٨ م؛ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: حتى مايو ٢٠١٧ م).

٧. مستحقات تمويل بهامش

تقدم الشركة تسهيلات إقراض بهامش لعملائها على أساس اختياري بغرض الاستثمار في سوق الأسهم السعودية. يتم تقديم هذه التسهيلات لفترة تمتد بحد أقصى حتى سنة وتحمل معدل عمولة خاصة على أساس معدل أساسي (١٢٪) ناقصاً نسبة محددة وفقاً للسياسة المتعلقة بحد المبلغ الذي تم الحصول عليه.

يتم ضمان التسهيلات من خلال الأسهم الأساسية والنقد المحتفظ به في حسابات استثمار العملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، إن المبلغ القائم لمستحقات إقراض بهامش ليس متأخر السداد وليس منخفض القيمة. وبالتالي، لم يتم تسجيل أي خسائر ائتمانية متوقعة في هذه القوائم المالية.

٨. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٣ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	نقد في الصندوق
١	١	١		نقد لدى البنك - الحساب الجاري
--	٢٥	١٥,١٠٧		ودائع قصيرة الأجل
--	٧,١٢١	--	٨,١	
١	٧,١٤٧	١٥,١٠٨		

٨,١ تتكون الودائع قصيرة الأجل من ودائع لدى البنك الأول "طرف ذو علاقة" تحمل عمولة خاصة بنسبة ٣,١٠٪ سنوياً بتاريخ استحقاق ١٠ مارس ٢٠١٨ م.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين معتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها:
٢٥٥	٤٠٢	أتعاب استشارات وترتيب
١,٠٦٧	٨١٥	أتعاب أمين حفظ وخدمات أخرى
٩,٢٥٤	١٠,٤١٠	دخل العمولات الخاصة
٤,٢٠٠	٨,٢٢٣	مصروفات عمولات خاصة
١,٣٥٨	١,٢١٣	مصروفات إيجار
٦,٩١٦	٧,٠٢٦	مصروفات تشغيلية محملة من قبل البنك بموجب اتفاقية مستوى الخدمة (إيضاح (٩,١)

٩,١ يقدم البنك خدمات محددة للشركة وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة ("الاتفاقية") الموقعة بين الشركة والبنك. تشمل هذه الخدمات على دعم تقنية المعلومات والتمويل والموارد البشرية والوظائف القانونية والإدارية الأخرى. يقوم البنك بتحصيل وسداد المدفوعات نيابة عن الشركة ويحتفظ بالحسابات البنكية الخاصة بعملاء الوساطة بالشركة.

إضافة إلى إيضاح ٦ و ٨ و ١٢ و المبالغ التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية، فإن الأرصدة التالية قائمة فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مستحق من طرف ذو علاقة
٤,٠٤٩	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	٢,٦٤٩	

فيما يلي المكافأة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:

الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة		موظفين تنفيذيين			
	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٣,٧٩٦	٣,٩٦٨	٣٥٠	٣٥٠	٣,٤٤٦	٣,٦١٨	مكافأة إدارية
٦٧٦	٧٥٨	-	-	٦٧٦	٧٥٨	علاوات وحوافز
١٥٢٤	١,٦٦٨	-	-	١,٥٢٤	١,٦٦٨	منافع الموظفين
٥,٩٩٦	٦,٣٩٤	٣٥٠	٣٥٠	٥,٦٤٦	٦,٠٤٤	
٩	٩	٣	٣	٦	٦	عدد الأشخاص

١٠. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوعة بالكامل ومملوكة من قبل البنك الأول.

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١. التزامات المنافع المحددة

إن الحركة في التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١١,٨٨٨	١٢,٢٢٥	١٢,٣١٨	الرصيد في بداية السنة
١,٣٩٦	١,٥٠٧	١,٣٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤٦٨	٥٥٨	٥٨٨	تكلفة الفائدة
٣,٣٣٥	(٢٨٤)	(١,٩١٤)	(أرباح)/خسائر إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر الدخل الشامل
(٤,٨٦٢)	(١,٦٨٨)	(٤٣٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٢,٢٢٥	١٢,٣١٨	١١,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة

١١,١ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	التفاصيل
%٤,٦٠	%٤,٦٠	%٤,٦٠	معدل الخصم المستخدم %
%٥,٣٨	%٥,٣٨	%٥,٣٨	معدل النمو المستقبلي في الرواتب %
٦٠	٦٠	٦٠	العمر التعاقد

معدل الخصم المستخدم

تم استخدام هذا المعدل لحساب القيمة الاكتوارية الحالية للمنافع المخططة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع الموظفين وفقاً لعائدات السوق في نهاية فترة التقرير. وفي حالة الشركة، يتم استنباط معدل الخصم وفقاً للسندات التي تتداولها حكومة المملكة العربية السعودية المدرجة بالدولار الأمريكي ذات الاستحقاق الثابت بفترة مقدرة من التزامات منافع الموظفين.

معدل النمو في الرواتب

تم افتراض معدل %٥,٣٨ كمعدل نمو الرواتب طويل الأجل مما يتماشى بشكل كبير مع مؤشر معدل زيادة الرواتب في المنطقة.

تحليل الحساسية

بإدراج التغييرات المحتملة بصورة معقولة لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن مبلغ التزامات المنافع المحددة سيكون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
١٣,٥٥٧	١١,٠٩٠	١٣,٧٦٨	١١,٠٨١
١١,٠٩٢	١٣,٥٢٧	١١,٠٨٤	١٣,٧٣٥
١٠,٧٤٧	١٣,٢٤٧	١٣,٢٨١	١٠,٧٥٢
خصومات	معدل +/- ١%	معدل النمو	المستقبلي في الرواتب (+/-) ١%

١٢. القروض البنكية

لدى الشركة تسهيل ائتماني للحسب على المكشوف بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي من البنك الأول لتمويل تسهيلات الإقراض بالهامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت قيمة مبلغ التسهيل المستخدم من قبل الشركة ٢٤٦,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٩٣,٨ مليون؛ ٢٠١٦ م: لا شيء). كما أنها تحمل معدل عمولة خاصة لشهر واحد سايبور زائداً ١,٢٥%.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٦٥٠	٢,٥١٣	٢,٢٣٧	منافع موظفين مستحقة
٣,٧٢٢	٢,٢٩٧	١,٨٢٢	مصروفات أخرى
٥,٣٧٢	٤,٨١٠	٤,٠٥٩	

١٤. الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦,٣٠٤	٦,٥١٩	الزكاة للسنة
٥٢٤	٩٩٧	ضريبة الدخل للسنة
(٧)	١٠٠	مصروف الضريبة المؤجل/ (الدخل) للسنة
٦,٨٢١	٧,٦١٦	

١٤,١ فيما يلي العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الخاصة بالشركة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٣,٩٣١	٧,٤٧٤	صافي الربح المعدل
٨,٢١٠	١٣,٣٠١	المخصصات والاحتياطيات
٢٥٢,١٤١	٢٦٠,٧٧٥	وعاء الزكاة
٦,٣٠٤	٦,٥١٩	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥٪

١٤,٢ فيما يلي ضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٦٢٠	٤,٩٨٣	حصة الشركاء غير السعوديين من صافي الربح المعدل بواقع ٤٠٪ (٢٠١٧ م: ٤٠٪)
٥٢٤	٩٩٧	ضريبة الدخل للسنة بواقع ٢٠٪

١٤,٣ الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,٤٤٤	٧,٨٤٠	الرصيد كما في بداية السنة
٦,٣٠٤	٦,٥١٩	مخصص الزكاة خلال السنة (إيضاح ١, ١٣)
٥٢٤	٩٩٧	مخصص ضريبة الدخل خلال السنة (إيضاح ٢, ١٣)
١٥,٢٧٢	١٥,٣٥٦	مدفوعات خلال السنة للسنوات السابقة
(٧,٤٣٢)	(٧,٨٠٥)	الرصيد في نهاية السنة
٧,٨٤٠	٧,٥٥١	

١٤,٤ موقف الربوط

تم الانتهاء من الربط الزكوي/ الضريبي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

بالنسبة لسنة ٢٠١٤ م، حصلت الشركة على الربط الأولي للزكاة الإضافية بقيمة تقارب ٢,٥٩٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الأولي وهو حالياً قيد المراجعة من قبل لجنة الاستئناف المعنية.

لم تستلم الشركة الربوط بعد للسنتين المنتهيتين في ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٧ م.

الإقرار الزكوي والضريبي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م يستحق تقديمه في أو قبل ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٤,٥ موجودات ضريبية مؤجلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
صافي الرصيد كما في ١ يناير	المدرج في حساب الربح أو الخسارة	المدرج في الدخل الشامل الأخر	موجودات ضريبية مؤجلة أخرى
--	(٦٨)	--	٣٧٩-
(٣١١)	--	--	٣١١
٩٨٥	(٣٢)	--	٩٥٣
٦٧٤	(١٠٠)	--	٥٧٤

استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
استثمارات متاحة للبيع
التزامات المنافع المحددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
صافي الرصيد كما في ١ يناير	المدرج في حساب الربح أو الخسارة	المدرج في الدخل الشامل الأخر	موجودات ضريبية مؤجلة
١٦٩-	--	١٤٢-	٣١١-
٩٧٨	٧	--	٩٨٥
٨٠٩	٧	١٤٢-	٦٧٤

استثمارات متاحة للبيع
التزامات المنافع المحددة

١٥. الحسابات النقدية للعملاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كانت الشركة تحتفظ بحسابات نقدية لعملاء بمبلغ ١,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٥٣ مليون ريال سعودي) ليتم استخدامها في الاستثمارات نيابة عن العملاء. وتماشياً مع سياستها المحاسبية، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ بها بصفة استثمارية.

١٦. الموجودات الخاضعة للإدارة

تمثل موجودات الصناديق الاستثمارية وموجودات المحافظ الاستثمارية المتعلقة بالكي وحدات الصناديق المدارة بواسطة الشركة والبالغ قيمتها ٢,١٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٢,٠٥ مليار ريال سعودي). وتماشياً مع سياستها المحاسبية، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ بها بصفة استثمارية.

١٧. أتعاب إدارة الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
١١,٢٩١	١٣,٢٨٠
٣,٢٨١	٤,١٧٧
١٤,٥٧٢	١٧,٤٥٧

أتعاب إدارة من صناديق استثمارية
أتعاب إدارة من إدارة المحافظ الخاصة

١٨. دخل الخدمات المصرفية الاستثمارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
٦,٣٥٣	١,٥٠٠
٤٥٠	١,١٦٤
-	٦٢٥
٦,٨٠٣	٣,٢٨٩

عمليات الدمج والاستحواذ
طرح خاص
أخرى

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٩. الدخل العمولات الخاصة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
٩,٨٠٦	٦,٢٩٠
١٠,٤١٠	٩,٢٥٤
٢٠,٢١٦	١٥,٥٤٤

أرباح تمويل بهامش
ودائع قصيرة الأجل لدى البنك الأول

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
٧,٠٢٦	٦,٩١٦
١,٩٧٩	١,٨٢٤
٦٦٧	٥٥٥
١٦٦	١٣٤
٩٤	٦٩
٣٨٢	١,٠١٥
١٠,٣١٤	١٠,٥١٣

مصروفات بموجب اتفاقية مستوى الخدمة (إيضاح ٩,١)
مصروفات اتصالات
مصروفات مهنية
أدوات كتابية ومطبوعات
سفر
مصروفات أخرى

٢١. قياسات القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبموجب تعريف القيمة العادلة، فإنها تمثل الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتحجيم أعمالها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

جميع قياسات القيمة العادلة التي تم الإفصاح عنها متكررة لقياسات القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

القيمة				الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
-	١١٨,٦٥١	-	١١٨,٦٥١	صندوق مفتوح
-	١١٨,٦٥١	-	١١٨,٦٥١	

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢١. قياسات القيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة صندوق مفتوح
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
-	١٢٤,٧٢٠	-	١٢٤,٧٢٠	١٢٤,٧٢٠	
-	١٢٤,٧٢٠	-	١٢٤,٧٢٠	١٢٤,٧٢٠	

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي تم تصنيفها ضمن المستوى ٢ باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة. يتم استخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة عندما تكون الوحدات في الصندوق قابلة للاسترداد على أساس صافي قيمة الموجودات، أو في تاريخ القياس تقريبًا.

لا يوجد أي تحويلات بين فئات قياس القيمة العادلة.

ولا يتضمن الجدول أعلاه معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٢. القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية. ولأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى قطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة بحيث يكون لديها القطاعات التالية:

الخدمات المصرفية الاستثمارية

تقدم الخدمات المصرفية الاستثمارية استشارات تمويل الشركات، وخدمات الاكتتابات الخاصة والاكتتابات العامة في الأسهم وسندات الدين والمبيعات التجارية وعمليات الاندماج والاستحواذ والتفكيك والفصل والقروض المشتركة والمنتجات المهيكلة.

الوساطة

تزاوّل الوساطة نشاطها بالأصالة والوكالة تحت العلامة التجارية للبنك الأول للاستثمار وتوفر للعملاء خدمات الحفظ والمقاصة وتوفير الإمكانية للتداول في الأسواق الإقليمية.

خدمات إدارة الموجودات

تشمل إدارة الموجودات في الشركة على خدمات إدارة الصندوق التي تستثمر في أدوات الأسهم وأدوات أسواق النقد.

الشركات

يدير قطاع الشركات تطورات قطاع الشركات المستقبلية ويشرف على جميع الأقسام المتعلقة بالخرينة. يقوم هذا القطاع بالإشراف على جميع استثمارات الملكية، بما فيها الاستثمارات في شركة زميلة ضمن هذا القطاع، والذي يتكون كذلك من إدارات تطوير الاستراتيجيات والأعمال والقانونية والالتزام والمالية والعمليات والموارد البشرية والعلاقات مع العملاء.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

يتم تحديد عملية التسعير داخل القطاع على أساس تجاري قائم على التنافس الحر.

(أ) معلومات حول تقارير القطاعات

فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم ربح القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب عند تقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس قطاع العمل.

٢٠١٨ م					
تقارير القطاعات					
الإجمالي	الشركات	خدمات إدارة الموجودات	المصرفية الاستثمارية الوساطة		
٥٤,٠٩٨	١٠,٤١٠	١٦,١٧٩	٢٠,٧٠٦	٦,٨٠٣	إيرادات خارجية
٥٤,٠٩٨	١٠,٤١٠	١٦,١٧٩	٢٠,٧٠٦	٦,٨٠٣	إيرادات القطاع
١٠,٤٦٤	(١٣,٧٤٧)	١٢,٧٧٥	٧,٤٧٩	٣,٩٥٧	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
٢٢,٧١٦	١٣,٣٥٥	٢,٨٣٧	٣,٨٤٤	٢,٦٨٠	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٢,٣٨١	١٧٠٨	٢٧٢	٢٦١	١٤٠	إيجار ومصروفات متعلقة بالمباني
٨,٢٢٣	-	-	٨,٢٢٣	-	مصروفات عمولة خاصة على القروض
١٠,٣١٤	٩,٠٢٩	٣٤٨	٩١٠	٢٧	مصروفات عمومية أخرى
٨٠٧,٢٧٤	٤٤١,٢٦٦	١١٨,٦٥١	٢٤٦,٦٥٠	٧٠٧	موجودات القطاع
٢٧٢,٢٢٢	٢٠,٠١١	١,٨٤٩	٢٤٩,٣٣٥	١,٠٢٧	مطلوبات القطاع

٢٠١٧ م					
تقارير القطاعات					
الإجمالي	الشركات	خدمات إدارة الموجودات	المصرفية الاستثمارية الوساطة		
٤٨,٥٢١	٩,٢٥٤	١٧,٤٥٧	١٨,٥٢١	٣,٢٨٩	إيرادات خارجية
٤٨,٥٢١	٩,٢٥٤	١٧,٤٥٧	١٨,٥٢١	٣,٢٨٩	إيرادات القطاع
٦,٠٩٦	(١٦,١٢٠)	١٣,٥٨٣	٩,٠٠٣	(٣٧٠)	ربح القطاع قبل الزكاة والضريبة
٢٥,٥٤٧	١٤,٨٢٦	٣,١٩٥	٤,٠٠٣	٣,٥٢٣	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٢,١٦٥	١,٦٦٦	١٩٩	١٩٧	١٠٣	إيجار ومصروفات متعلقة بالمباني
٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	-	مصروفات عمولة خاصة على القروض
١٠,٥١٣	٨,٨٨٢	٤٨١	١,١١٨	٣٢	مصروفات عمومية أخرى
٧٤٩,٠٥٨	٤٢٨,٥٦٩	١٢٤,٧٢٠	١٩٣,٩٦٨	١,٨٠١	موجودات القطاع
٢١٨,٧٦٨	١٧,٧٩٩	١,٦٥٥	١٩٨,٣٩٥	٩١٩	مطلوبات القطاع

(ب) معلومات جغرافية

تحقق الشركة جميع إيراداتها وتقع جميع موجوداتها بالمملكة العربية السعودية.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أعمالها عند إنشاء وتحسين وحماية قيمة الشركة وكذلك خلق قيمة لمستثمريها. وعليه، تعتبر إدارة المخاطر جزءاً لا يتجزأ من استراتيجية الشركات لضمان فعاليتها وإضافة قيمة لها. هدف إدارة المخاطر فهم وإدارة المخاطر وليس تجنبها.

قامت الشركة بتصميم إطار إدارة المخاطر الخاص بها لتحديد، وقياس، ومراقبة، وتقليل أو ضمان، وإعادة تقييم مخاطرها الرئيسية استناداً إلى التغيرات في البيئة الداخلية والخارجية. ويدعم الإطار تحقيق أهدافها الاستراتيجية وتحسين نتيجة مفاضلة المخاطر إما بتعظيم العائد لمستوى معين من المخاطر أو تقليل المخاطر لمستوى معين من العائد. قسم إدارة المخاطر - والذي يعتبر بمثابة حلقة وصل بين خطوط الأعمال والإدارة - يطور ويبلغ مقدار الرغبة في المخاطر إلى أصحاب المخاطر وإلى مراقبة لضمان بناء التعرض للمخاطرة في مستويات مقبولة للإدارة.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة
- مخاطر العمليات

٢٣،١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت الشركة بتحديد إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان تشمل تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وموافقات ائتمان رسمية والحصول على ضمانات.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالشركة التي تتضمن النقد وما في حكمه، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن عجز الطرف الآخر، مع أقصى حد للتعرض بصورة مساوية للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي الحد الأقصى للتعرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١٦,٦٩٩	٤٢٥,٥٨٤	استثمارات
٧,١٤٧	١٥,١٠٨	نقد وما في حكمه
١٩٣,٩٦٨	٢٤٦,٦٥٠	مستحقات تمويل بهامش
١,٨٠١	٧٠٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٦١٩,٦١٥	٦٨٨,٠٤٩	

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بالفائض من الأموال لدى البنك الأول ذو تصنيف ائتماني جيد. وفقاً لتصنيفات فيتش تم تصنيف الدين طويل الأجل والدين قصير الأجل للبنك الأول بـ BBB+ و F-٢ على التوالي و A٣ و P-٢ حسب تصنيفات موديز.

يركز فريق الاستثمار على المنتجات والأسواق المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حيث يمكن فهم المخاطر الكامنة فيها. تراقب الشركة وتدير مخاطر الائتمان لاستثماراتها بأدوات مثل السياسات والإجراءات والرغبة في المخاطر والتي تشمل حدود التركيز والبلد والصناعة ومستويات تصنيف مقبولة للأطراف الأخرى وغير ذلك. إن إطار الموافقات الصارم الخاص بالاستثمار وعملية التقييم الشامل تعطي تنبهاً في الوقت المناسب

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. إدارة المخاطر (يتبع)

مستحقات تمويل بهامش

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م، لم تكن أي من مستحقات التمويل بهامش متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة. يتم ضمان التسهيلات من خلال الأسهم الأساسية والنقد المحتفظ به في حسابات استثمار العملاء.

٢٣,٢ مخاطر السوق

تتألف مخاطر السوق من المخاطر الرئيسية - مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. يتم قياس مخاطر السوق ومراقبتها وإدارتها بمزيج من منهج كمي ونوعي مع المواهب ذات الخبرة وأدوات كمية تشمل تحليل الأثر ومنهج القيمة المعرضة للمخاطر. بالإضافة إلى حدود التعرض للمعاملات الفردية والتركيز والاستحقاقات ومقاييس المخاطر الأخرى التي ترصد المخاطر في الوقت المناسب.

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة استثمار مالي ما بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتراقب الإدارة عن قرب التذبذبات في أسعار الصرف وترى أن هناك خطراً ضئيلاً للخسائر نتيجة التذبذبات في أسعار الصرف نظراً لأن الشركة تتعامل بشكل رئيسي بالريال السعودي.

مخاطر التدفقات النقدية ومعدلات العمولة بالقيمة العادلة

تنشأ مخاطر معدلات العمولة الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. تنشأ مخاطر معدلات العمولة الخاصة بالشركة بصورة رئيسية من مستحقات التمويل بهامش والقروض قصيرة الأجل والودائع لأجل لدى البنك. تتعرض الشركة لمخاطر محدودة لأسعار العملات الخاصة بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات المالية. لدى الشركة تسهيل ائتماني للسحب على المكشوف مع البنك الأول لتلبية متطلبات السيولة.

٢٣,٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر السيولة الكافية للوفاء بأي التزامات مالية عند استحقاقها.

٢٣,٤ مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تهدف الشركة إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي تحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعتها وبين تحقيق هدفها الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد للمساهمين.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق فريق إدارة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق مجموعة من معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية

- متطلبات لـ

- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
- مطابقة المعاملات ومراقبتها.
- التقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها.

شركة الأول للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. إدارة المخاطر (يتبع)

- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة.
- الالتزام بالمطلوبات التنظيمية والمطلوبات القانونية الأخرى.
- وضع خطط للطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً

٢٤. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات الحد الأدنى لرأس المال المحددة بواسطة هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال كافية خلال السنة.

وتراقب الشركة معدل كفاية رأس المال والنسب المرتبطة به وذلك باستخدام الإطار الذي حددته هيئة السوق المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ م. وعليه، فإن شرط الركيزة الأولى للشركة المتعلقة بشريحة معدل رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال هو كما يلي:

٢٠١٧ م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٢٨,٣٥٥	٥٣٤,٤٧٨	قاعدة رأس المال:
٣,٨٨٥	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٥٣٢,٢٤٠	٥٣٤,٤٧٨	الشريحة الثانية لرأس المال
		اجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لرأس المال:
٨٠,٨٧٦	٨٩,٧٥٩	مخاطر الائتمان
١٠,٤٦٢	١٠,٩٠٩	مخاطر العمليات
٩١,٣٣٨	١٠٠,٦٦٨	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال
٤٤٠,٩٠٢	٤٣٣,٨١٠	الفائض في رأس المال
٥,٨٣	٥,٣١	نسبة كفاية رأس المال (مرات)

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية في ٢١ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٩ م).