

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

<u>صفحة</u>	
١ - ٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة/ المساهمين
شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

المحترمين

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أدم المالية ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢١) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدّة من قِبل الشركة وفقاً لنظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وبإي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لقت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم (١) و (٢١) حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٠٪ من رأس المال، وعليه قرر المساهمون في تاريخ لاحق لتاريخ هذه القوائم المالية الموحدة تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وذلك لتغطية جزء من الخسائر المتراكمة للشركة. وكذلك قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة مجدداً من خلال مساهمات نقدية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي. ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه العمليات جارية كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

برئيس وترهاوس كويرز



علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٢٨ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
(٢٧ مارس ٢٠١٧ م)



شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٢١٧,٣٧١	١,٦٤٩,١٢٧	٣	نقد وما يعادله
٩,١٠٣,٦٨٩	٧,٣٦٦,٦١٨	٤	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٦٨٤,٦٨٠	٤,٣٥٦,٦٠٤	١٣	مطلوب من طرف ذي علاقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٦٦,٣٨٣	١٣	قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة
٢٣,٠٠٥,٧٤٠	٢٢,٣٣٨,٧٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٤,٤٥٢,٠٠٩	٨٨١,٥٢٨	٥	استثمارات متاحة للبيع
٩٤٠,٩٥٥	٧٠١,٧٩١	٦	ممتلكات ومعدات
٢٨,٣٩٨,٧٠٤	٢٣,٩٢٢,٠٥١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٥٤٥,١٣٠	١,٥٥٣,٥٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٦٨,٠٦٩	٩١٣,٣٨٩	١٢	زكاة مستحقة
١,٣١٣,١٩٩	٢,٤٦٦,٩٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٧١,٩٩٥	٣٤٢,٨١٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٨٥,١٩٤	٢,٨٠٩,٧٧٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٧	رأس المال
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس مال إضافي
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	٩	احتياطي نظامي
(٣٢,٥٧٤,٨٧٣)	(٣٩,٨٦٩,٣٣٦)	٢١,١	خسائر متراكمة
(٧١١,٦٩٩)	(١١٨,٤٧٢)	٥	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٦,٨١٣,٥١٠	٢١,١١٢,٢٧٤		مجموع حقوق المساهمين
٢٨,٣٩٨,٧٠٤	٢٣,٩٢٢,٠٥١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة..

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٢,٣٨٤,٥٧٧	٤,٥٩٦,٤٢٤	١٣	إيرادات من خدمات إدارة الأصول
(١٠,٧٠٥,٩٩٨)	(١٠,٧٦١,٩٤٦)	١٠	مصاريف التشغيل
(٨,٣٢١,٤٢١)	(٦,١٦٥,٥٢٢)		الخسارة من التشغيل
١٩٣,١٠٢	(٩٨٣,٦٢١)	١١	(خسائر)/إيرادات أخرى، صافي
(٨,١٢٨,٣١٩)	(٧,١٤٩,١٤٣)		صافي الخسارة قبل الزكاة
-	(١٤٥,٣٢٠)	١-١٢	الزكاة
(٨,١٢٨,٣١٩)	(٧,٢٩٤,٤٦٣)		صافي الخسارة للسنة
		١٥	خسارة السهم:
(١/٣٩)	(١/٠٣)		الخسارة من التشغيل
(١/٣٥)	(١/٢٢)		صافي الخسارة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
(٨,١٢٨,٣١٩)	(٧,٢٩٤,٤٦٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للسنة
٤٩٣,٧٠٤	٦٥٣,١٦٤	٦	تسويات ل: الاستهلاك
-	١٤٥,٣٢٠		مخصص زكاة
(١٧٧,٥٣٥)	١,٠٩٩,١٤٤	١١	خسائر/(أرباح) محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	٧٠,٨١٩		مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
(٧,٨١٢,١٥٠)	(٥,٣٢٦,٠١٦)		
(١,٩٠٩,٥٠٦)	١,٧٣٧,٠٧١		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ودائع، ومصاريف مدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١,٨٤٩,٢٢١)	(٦٧١,٩٢٤)		مطلوب من طرف ذي علاقة
٣٦٩,٨٦٤	١,٠٠٨,٤٤٤		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٨٠,٨٦٢)	-		مكافأة حماية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٢٨١,٨٧٥)	(٣,٢٥٢,٤٢٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١١,١٩٣,٢٥٥	٣,٠٦٤,٥٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٤٣١)	(٤١٤,٠٠٠)	٦	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١١,١٣٠,٨٢٤	٢,٦٥٠,٥٦٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	١,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٣٣,٦١٧	١٣	مساهمة رأس مال إضافي تحصيل جزء من قرض لصندوق تحت الإدارة
-	٢,٠٣٣,٦١٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٥١,٠٥١)	١,٤٣١,٧٥٦		صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٦٨,٤٢٢	٢١٧,٣٧١		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٢١٧,٣٧١	١,٦٤٩,١٢٧	٣	النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
(١,١٣٦,٦٥٥)	٥٩٣,٢٢٧	٥	معلومات إضافية غير نقدية التغير في خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المجموع	(خصائى) مكاسب غير محققة من استثمارات مناحة للبيع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس مال إضافي	رأس المال	إيضاح
٣٦,٠٧٨,٤٨٤	٤٢٤,٩٥٦	(٢٤,٤٤٦,٥٥٤)	١٠٠,٠٨٢	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ يناير ٢٠١٥م صافي الخسارة التغير في القيمة العادلة
(٨,١٢٨,٣١٩)	-	(٨,١٢٨,٣١٩)	-	-	-	
(١,١٣٦,٦٥٥)	(١,١٣٦,٦٥٥)	-	-	-	-	
٢٦,٨١٣,٥١٠	(٧١١,٦٩٩)	(٣٢,٥٧٤,٨٧٣)	١٠٠,٠٨٢	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صافي الخسارة مبالغ مدفوعة تحت حساب رأس المال الإضافي
(٧,٢٩٤,٤٦٣)	-	(٧,٢٩٤,٤٦٣)	-	-	-	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٨
٥٩٣,٢٢٧	٥٩٣,٢٢٧	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المناحة للبيع
٢١,١١٢,٢٧٤	(١١٨,٤٧٢)	(٣٩,٨٦٩,٣٣٦)	١٠٠,٠٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

(أ) مقدمة

أدم المالية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٥٩٣٥ الصادر بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٠هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٠٩م.

تمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تأسيس وإدارة الصناديق الإستثمارية وإدارة المحافظ وتقديم خدمات الحفظ وفقاً للترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٥ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٠م). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، بدأت الشركة رسمياً خدمات إدارة الأصول.

قرر المساهمون في تاريخ لاحق لتاريخ هذه القوائم المالية الموحدة تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي لتغطية جزء من الخسائر المتراكمة ومن ثم زيادته مجدداً من خلال مساهمات نقدية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي. (انظر إيضاح ٢١).

إن العنوان المسجل لمكتب الشركة هو كما يلي:

ص. ب. ١٢٧٤٧٣

جدة ٢١٣٥٢

المملكة العربية السعودية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة أدم المالية ("أدم المالية" أو "الشركة") وفرعها المسجل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري المنفصل رقم ١٠١٠٣٨٦٨٨٣ وشركتها التابعة، شركة ميدا الأرض العقارية ("ميدا")، اللتين يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) الشركة التابعة

إن الشركة التابعة هي شركة ميدا، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٤٢١١ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٢م). تمتلك أدم المالية نسبة ٩٥٪ في ميدا بشكل مباشر، بينما يمتلك طرف ذو علاقة الحصة المتبقية نيابةً عن الشركة، وعليه، لا يوجد أي حقوق أقلية. إن الأنشطة الرئيسية لميدا هي تطوير وصيانة وتشغيل الإستثمارات العقارية، بالإضافة إلى شراء واقتناء هذه الإستثمارات وتسجيل الأصول العقارية باسم الشركة لصالح الصناديق التي تؤسسها وتديرها الشركة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر غير ذلك.

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إظهارها بقيمتها العادلة، وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ب) الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة يكون للمجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عادةً من الإحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة أو نقلها إلى المجموعة ويتم التوقف عن التوحيد في التاريخ التي يتم فيها نقل السيطرة عن المجموعة.

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناشئة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة للمجموعة.

(د) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات محاسبية وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المبينة. كما تتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في عملية تطبيق سياسات المجموعة. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي البنود الجوهرية التي تتطلب أحكام وتقديرات وإفتراضات هامة من الإدارة:

تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة

تظهر الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. وفي حالة عدم وجود تقدير للقيمة العادلة موثوق به، يتم إظهار الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة، إن وجدت.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تستخدم المجموعة حكمها في إحتساب خسارة الإخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع بما في ذلك تقييم الأدلة الموضوعية التي تؤدي إلى انخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع. في حالة أدوات الملكية، فإن أي انخفاض جوهري أو ممتد في القيمة العادلة لما هو أدنى من التكلفة، يعتبر دليل موضوعي على الإخفاض غير المؤقت في القيمة. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" وما هو "ممتد" إستخدام الإدارة لحكمها.

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات خسارة الإخفاض في قيمة أصل مالي عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور الوضع المالي أو التصنيف الإئتماني للمستثمر فيه، أو في أداء القطاع والصناعة أو التغيرات في التقنية التي تؤثر عكسياً في الطرف الآخر.

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل فترة مالية أو أكثر تكراراً عند وجود أحداث أو تغير في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيمة أصل غير مالي معين بخلاف الشهرة، إن وجدت. في حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون اعتبار إخفاض في قيمة الأصل السنوي مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. تمثل قيمة الأصل القابلة للإسترداد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته عند الإستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة، أيهما أعلى، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للإسترداد. وإذا ما نقصت خسارة الهبوط في قيمة أصل معين بخلاف الشهرة، إن وجدت، في فترة لاحقة ويكون من الممكن ربط هذا النقص بشكل موضوعي بأحداث محاسبية وقعت في إثبات الإخفاض، فإن عكس خسارة الإخفاض التي سبق إثباتها يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الإستمرار على مبدأ الإستمرارية ولدى الإدارة قناعة بأن المجموعة لديها الموارد التي تمكنها من الإستمرار في نشاطها في المستقبل. كما أن ليس لدى الإدارة أي شكوك جوهري حول مقدرة الشركة على الإستمرار على مبدأ الإستمرارية. وبالتالي فإن هذه القوائم المالية الموحدة أعدت وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة والمطبقة بشكل ثابت من قبل المجموعة:

أ) النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفر للمجموعة بدون أي قيود.

ب) الإستثمارات المتاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع هي الإستثمارات غير مشتقة والمحددة كإستثمارات متاحة للبيع أو التي لم يتم تصنيفها تحت أي فئة أخرى من الموجودات المالية والتي تكون هناك نية للإحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي يمكن بيعها لسد متطلبات السيولة بسبب التغير في أسعار العمولات الخاصة، أسعار الصرف أو أسعار الأسهم.

يتم إثبات الإستثمارات المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع أولاً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة المباشرة والمضافة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة السوقية والتي تمثل قيمتها العادلة وبالنسبة للأسهم غير المدرجة والتي لا يوجد لها قيمة سوقية فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم إدراج أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من التغير في القيمة العادلة في حقوق المساهمين إلى أن يتم إلغاء إثبات تلك الإستثمارات أو خفض قيمتها، وفي هذه الحالة يتم إدراج أي أرباح أو خسائر متراكمة سبق قيدها في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة.

ج) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات على حدة. يبدأ إستهلاك الإضافات خلال العام من الشهر الذي تمت فيه الإضافة، أما الإستبعادات فلا يتم إستهلاكها في الشهر الذي تم فيه الإستهناد أو الإستهبدال. فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

عدد السنوات

العمر الإنتاجي المقدر خمسة
سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
٥
٤

تحسينات على عقارات مستأجرة
أثاث ومعدات مكتبية
برامج وأجهزة حاسب آلي

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عند استبعاد أي بند بنود الممتلكات والمعدات، تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من هذا الاستبعاد، وهي الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية، على التوالي، في قائمة الدخل الموحدة. تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد جوهرياً عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

هـ) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من إدارة الأصول والخدمات المرتبطة بما عند تقديم تلك الخدمات للصناديق تحت الإدارة.

و) المصاريف

يتم تصنيف كافة المصاريف كمصاريف تشغيلية إلا إذا كان هناك تصنيف آخر يتفق مع طبيعة المصروف وظروف المجموعة.

ز) معاملات العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات و المطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

ح) الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. وتحتسب الزكاة بناءً على صافي الدخل لأغراض الزكاة للسنة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي اختلاف عن التقديرات السابق تسجيلها عند الموافقة على الربط النهائي للهيئة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المتبقية وتوجد نية للسداد على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. لا تتم المقاصة بين الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الموحدة ما لم يطلب أو يسمح به معيار محاسبي أو تفسير لمعايير محاسبي كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة.

ي) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل نتيجة لأحداث سابقة مع احتمال وجود موارد ضرورية لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ المخصص بشكل موثوق.

ك) إستبعاد موجودات مالية

تستبعد المجموعة أصل مالي عندما ينتهي حقها التعاقدية عليها في تدفقاته النقدية أو عند النقل الفعلي لكافة منافع ومخاطر ملكية الأصل المالي. عند إستبعاد أصل مالي، يتم إدراج الفروقات بين القيمة الدفترية والمبلغ المستلم في قائمة الدخل الموحدة.

ل) تاريخ التسوية المحاسبي

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية أو استبعادها في تاريخ التسوية وهو تاريخ إستلام الطرف الآخر للأصل. عند تطبيق المحاسبة وفق تاريخ التسوية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي تغيرات في القيمة العادلة في الفترة ما بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية بنفس طريقة المحاسبة عن الموجودات المقتناة. إن المشتريات أو المبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة من قبل نظام أو عرف في السوق.

م) الذمم الدائنة والمستحقات

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

ن) عقود إيجار تشغيلي

يتم تسجيل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة العقد. يتم إثبات إيراد الإيجار، إن وجد، على أساس الإستحقاق بموجب شروط العقود.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س) موجودات ائتمانية

الموجودات المحتفظ بها بصفة الأمانة أو بصفة ائتمانية لا يتم معاملتها من ضمن موجودات المجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن القوائم المالية الموحدة.

٣- النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد المودع في حسابات جارية لدى بنوك محلية.

٤- ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٣,٧٠٦,٣٥٧	٣,٢٠٦,٣٥٧	١-٤	ذمة مدينة لاسترداد دفعة من قيمة أرض
٣,٢٦٢,٢٣٨	٢,٨٧٩,٢٨٢	٢-٤	تكاليف مشروع مستردة
١,١٤٩,٦٦٦	٣٩٦,٦١١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١٣,٥١٠	١٨٩,٢٥٢		ذمم مدينة أخرى
٧٧١,٩١٨	٦٩٥,١١٦		أخرى
<u>٩,١٠٣,٦٨٩</u>	<u>٧,٣٦٦,٦١٨</u>		

١-٤ يمثل هذا المبلغ المتبقي من الدفعة المقدمة للحصول على قطعة أرض متعلقة بأحد صناديق الاستثمار والذي كانت الشركة تنوي تأسيسه، وحيث لم تتمكن الشركة من الحصول على التراخيص اللازمة لذلك فقد قررت عدم إتمام عملية الشراء واسترجاع قيمة الدفعة المقدمة.

٢-٤ تمثل المبالغ المتكبدة المتعلقة بصناديق الاستثمار تحت التأسيس والقابلة للاسترداد من هذه الصناديق بعد بداية تلك الصناديق والمتوقع خلال عام ٢٠١٧ م.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات من صناديق استثمارية محلية عامة وصناديق استثمار عقارية محلية مقفلة وكانت قيمتهم العادلة والحركة في الخسائر غير المحققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م كما يلي:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		استثمارات متاحة للبيع
الحركة في الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة	الحركة في الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة	
-				صندوق فالكم للطروحات الأولية بالريال السعودي
(٨٢٠,٧٢٠)	٢,١٥٤,٢٣٨	٣٩٥,٧٦٤	-	صندوق وساطة للطروحات
(٥٣,٨٤٦)	٣٤٩,٩٢٣	٥٣,٨٤٦	-	صندوق بيتك للطروحات الأولية
(٢٦٢,٠٨٩)	٩٤٧,٨٤٨	٢٦٢,٠٨٩	-	صندوق أدم و بن سعيدان العقاري "فيل الفرسان" *
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١١٨,٤٧٢)	٨٨١,٥٢٨	
(١,١٣٦,٦٥٥)	٤,٤٥٢,٠٠٩	٥٩٣,٢٢٧	٨٨١,٥٢٨	

* يتمثل الاستثمار في ١٠ وحدات من صندوق أدم وبن سعيدان - صندوق الفرسان العقاري للفيل وهو صندوق عقاري محلي مغلق "الصندوق". كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كان عدد وحدات الصندوق ٦١٣,٠٧ وحدة وكانت قيمة صافي موجودات الصندوق مع الأخذ في الاعتبار القيمة السوقية العادلة للاستثمارات العقارية ٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي) وبدون الأخذ في الاعتبار القيمة السوقية العادلة للاستثمارات العقارية ٤٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥٠ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

كانت حركة الاستثمارات المتاحة للبيع للمجموعة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		الرصيد ١ يناير
١٦,١٧٩,٤٢٨		٥,١٦٣,٧٠٨		
١٢,٦٠٧,٣٦٧		-		استبعاد
(٢٣,٦٢٣,٠٨٧)		(٤,١٦٣,٧٠٨)		الرصيد ٣١ ديسمبر
٥,١٦٣,٧٠٨		١,٠٠٠,٠٠٠		
٤٢٤,٩٥٦		(٧١١,٦٩٩)		التغير في القيمة العادلة
(١,١٣٦,٦٥٥)		٥٩٣,٢٢٧		الرصيد ١ يناير
(٧١١,٦٩٩)		(١١٨,٤٧٢)		الحركة في الخسائر غير المحققة
٤,٤٥٢,٠٠٩		٨٨١,٥٢٨		الرصيد ٣١ ديسمبر

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- الممتلكات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م:

المجموع	تحسينات على عقارات مستأجرة	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	
				التكلفة:
٢,٥٢٣,٧١٣	٥٤٥,٦٠٦	٦٠٤,٤٠٤	١,٣٧٣,٧٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٤١٤,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	-	إضافات
<u>٢,٩٣٧,٧١٣</u>	<u>٧٦١,٦٠٦</u>	<u>٨٠٢,٤٠٤</u>	<u>١,٣٧٣,٧٠٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
				الاستهلاك المتراكم:
١,٥٨٢,٧٥٨	٢١٨,٠٢٩	٥١٢,٩٦٥	٨٥١,٧٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٦٥٣,١٦٤	٣١٥,٧٤٩	١٤٠,٩٣٩	١٩٦,٤٧٦	المحتمل خلال السنة
<u>٢,٢٣٥,٩٢٢</u>	<u>٥٣٣,٧٧٨</u>	<u>٦٥٣,٩٠٤</u>	<u>١,٠٤٨,٢٤٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
				صافي القيمة الدفترية:
<u>٧٠١,٧٩١</u>	<u>٢٢٧,٨٢٨</u>	<u>١٤٨,٥٠٠</u>	<u>٣٢٥,٤٦٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
المجموع	تحسينات على عقارات مستأجرة	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	
				التكلفة:
٢,٤٦١,٢٨٢	٥٤٥,٦٠٦	٦٠٤,٤٠٤	١,٣١١,٢٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
٦٢,٤٣١	-	-	٦٢,٤٣١	إضافات
<u>٢,٥٢٣,٧١٣</u>	<u>٥٤٥,٦٠٦</u>	<u>٦٠٤,٤٠٤</u>	<u>١,٣٧٣,٧٠٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
				الاستهلاك المتراكم:
١,٠٨٩,٠٥٤	١٠٨,٩٠٨	٣٦١,٨٦٤	٦١٨,٢٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
٤٩٣,٧٠٤	١٠٩,١٢١	١٥١,١٠١	٢٣٣,٤٨٢	المحتمل خلال السنة
<u>١,٥٨٢,٧٥٨</u>	<u>٢١٨,٠٢٩</u>	<u>٥١٢,٩٦٥</u>	<u>٨٥١,٧٦٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
				صافي القيمة الدفترية:
<u>٩٤٠,٩٥٥</u>	<u>٣٢٧,٥٧٧</u>	<u>٩١,٤٣٩</u>	<u>٥٢١,٩٣٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المدفوع بالكامل ٦٠ مليون ريال سعودي وموزع على ٦ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م وملوكة كما يلي:

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	النسبة المئوية	المبلغ
شركة الأولى للاستثمار	كويتية	٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
شركة ركاز للمشاريع المحدودة	سعودية	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
صالح ناصر عبد العزيز السريع	سعودي	٦٠٠,٠٠٠	١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
نصر عمر مقبول حطامي	سعودي	٦٠٠,٠٠٠	١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
محمد أكرم عبد الله مندورة	سعودي	٣٦٠,٠٠٠	٦	٣,٦٠٠,٠٠٠
سعيد سعد عبد الخالق مرطان	سعودي	٣٠٠,٠٠٠	٥	٣,٠٠٠,٠٠٠
شركة شدا السعودية	سعودية	٢٤٠,٠٠٠	٤	٢,٤٠٠,٠٠٠
عبد الرحمن محمد سليمان	سعودي	١٨٠,٠٠٠	٣	١,٨٠٠,٠٠٠
محمد سعيد دماس الغامدي	سعودي	٦٠,٠٠٠	١	٦٠٠,٠٠٠
عمر عبد القادر حافظ	سعودي	٦٠,٠٠٠	١	٦٠٠,٠٠٠
		٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٨- رأس المال الإضافي

يمثل رأس المال الإضافي المبالغ المقدمة من اثنين من المساهمين وذلك لدعم عمليات الشركة ويتوقع استخدامه لزيادة رأس مال الشركة خلال عام ٢٠١٧ م.

٩- الاحتياطي النظامي

بموجب عقد التأسيس للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على المجموعة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي، بعد إطفاء الخسائر المتراكمة، حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة. تم تخفيض النسبة المطلوبة إلى ٣٠٪ حسب متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٦ م هذا ولم تقم الشركة بعد بتعديل عقد تأسيس الشركة لتعكس النسبة الجديدة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. إن هذا الاحتياطي النظامي المكون يخص شركة أدم المالية. لم يتم عمل أي تحويل إلى الاحتياطي خلال عامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م حيث تكبدت الشركة صافي خسائر.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- مصاريف التشغيل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٦,٦٠٣,٤١٦	٧,٣٥٣,٣٤٦		رواتب ومصاريف موظفين أخرى
١,٣٥٣,٥٠٠	١,٢١٢,٩٠٠		ذات علاقة
٨٨٠,٠٦٤	٤٩٣,١٧٠		مصروف إيجارات
٨١٨,١٧٩	٢٣٢,٨٠٠		أنعاب مهنية
٤٩٣,٧٠٤	٦٥٣,١٦٤	٦	مصاريف تسويق
٣٤٥,٨٠٢	٣٧٣,٥٣٩		استهلاك
٢١١,٣٣٣	٤٤٣,٠٢٧		مصاريف مكتب
			أخرى
<u>١٠,٧٠٥,٩٩٨</u>	<u>١٠,٧٦١,٩٤٦</u>		

١١- (خسائر)/إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧٧,٥٣٥	(١,٠٩٩,١٤٤)	(خسارة)/أرباح محققة من بيع استثمارات، صافي
١٥,٥٦٧	١١٥,٥٢٣	أخرى
<u>١٩٣,١٠٢</u>	<u>(٩٨٣,٦٢١)</u>	

١٢- الزكاة

١-١٢ مخصص الزكاة للمجموعة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧٦٨,٠٦٩	٧٦٨,٠٦٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٤٥,٣٢٠	الزكاة المحملة للسنة
<u>٧٦٨,٠٦٩</u>	<u>٩١٣,٣٨٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تعتقد إدارة المجموعة بأن مخصص الزكاة المكون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كافياً لتغطية مستحقات الزكاة للمجموعة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- الزكاة (تابع)

٢-١٢ مكونات الوعاء الزكوي للشركة

يتكون الوعاء الزكوي للشركة من المكونات الهامة التالية:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٤,٤٤٦,٥٥٤)	(٣٢,٥٨٦,١٢٣)	خسارة متراكمة في بداية السنة
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	الاحتياطي النظامي
(٨,١٢٨,٣١٩)	(٧,١٥٦,٦٤٣)	صافي الخسارة للسنة (قبل الحصة من خسارة الشركة التابعة)
٢٧١,٩٩٥	٣٤٢,٨١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٤٥٢,٠٠٩)	(٨٨١,٥٢٨)	استثمارات متاحة للبيع
(١٣٨,٧٥٠)	(١٣٥,٠٠٠)	استثمار في شركة تابعة
(٩٤٠,٩٥٥)	(٧٠١,٧٩٢)	ممتلكات ومعدات
٢٢,٢٦٥,٤٩٠	١٨,٩٨١,٨١٠	الوعاء الزكوي التقريبي

١٢-٣ الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وحصلت على الشهادات الزكوية. إن الشركة بصدد تقديم إقرارها الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م. لم تستلم الشركة بعد الربوط النهائية منذ تأسيسها.

تقوم الشركة بتقديم إقرارات منفردة للشركة وللشركة التابعة. لم تقم الشركة التابعة بعد بتقديم أي إقرارات زكوية خاصة بها. بلغ مخصص الزكاة الخاص بالشركة التابعة ١٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١١,٢٥٠ ريال سعودي) والذي تم إدراجه ضمن مخصص الزكاة للمجموعة.

١٣- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع صناديق تحت الإدارة ومع أعضاء الإدارة العليا من خلال النشاط الطبيعي للمجموعة وبناءً على اتفاقيات محددة. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل إدارة الشركة أو مجلس الصندوق المعين، كما هو مطلوب.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- معاملات مع أطراف ذوي علاقة (تابع)

فيما يلي أهم المعاملات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	مبلغ المعاملة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذوي علاقة
٣,٥٧٤,٨٥٠	١,٨٣٠,٧٢٧	٤,٢٤٦,٧٧٤	٧١٥,٩٣١	أتعاب إدارة	صندوق تحت الإدارة
١٠٩,٨٣٠	١٨,٤٩٣	١٠٩,٨٣٠	٢٢,٥٣٤	أتعاب حفظ	صندوق تحت الإدارة
-	-	-	٢,٠٦٢,٥٠٠	أتعاب طرح	صندوق تحت الإدارة
-	١٥٠,٠٠٠	-	١,٣٠٠,٠٠٠	أتعاب هيكلة	صندوق تحت الإدارة
-	-	-	٤٠,٦٩٣	رسوم اشتراك	صندوق تحت الإدارة
<u>٣,٦٨٤,٦٨٠</u>		<u>٤,٣٥٦,٦٠٤</u>			مطلوب من أطراف ذوي علاقة
				رواتب ومزايا	أعضاء الإدارة العليا
	٢,٥٨٢,٠١٤	-	٢,٣٧٧,٣٥٠	أخرى قصيرة	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٩٦٦,٣٨٣	(١,٠٣٣,٦١٧)	قرض قصير الأجل*	صندوق تحت الإدارة

* بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ م وقعت الشركة عقد "قرض حسن" مع صندوق أدم وبن سعيدان - فلل الفرسان العقاري ("الصندوق") والذي يتم إدارته من قبل الشركة. إن الهدف من هذا القرض هو تمويل مشروع فلل الفرسان الخاص بالصندوق. سيتم سداد القرض للشركة بتاريخ تصفية الصندوق في ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

١٤- التزامات التأجير التشغيلي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	مدفوعات تأجير تشغيلي مدرجة كمصرف خلال السنة
<u>١,٣٥٣,٥٠٠</u>	<u>١,٢١٢,٩٠٠</u>	
		إن التزامات التأجير التشغيلي المستحقة وغير القابلة للإلغاء في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤٤٩,٩٠٠	-	٢٠١٦ م
٤٤٩,٩٠٠	٤٤٩,٩٠٠	٢٠١٧ م
٢٢٤,٩٥٠	٢٢٤,٩٥٠	٢٠١٨ م
<u>١,١٢٤,٧٥٠</u>	<u>٦٧٤,٨٥٠</u>	

تمثل هذه المبالغ المدفوعات المتعلقة باتفاقية إيجار المقر الرئيسي للشركة والفرع.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من التشغيل ومن صافي الخسارة بتوزيع الخسارة من التشغيل وصافي الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م والبالغة ٦ مليون سهم.

١٦- موجودات إئتمانية

تحتفظ المجموعة بموجودات نيابة عن عملائها. وحيث أن المجموعة تعمل بصفتها الإئتمانية، فإن هذه الموجودات لا تدرج ضمن قائمة المركز المالي الموحدة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ٩٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٢٧ مليون ريال سعودي).

١٧- إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق، مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. يسعى برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة إلى زيادة العائدات المتأتبة عن مستوى المخاطر التي تتعرض لها المجموعة، وإلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. إن تعرضات المجموعة للمخاطر والتقليل من هذه التعرضات المتبعة هي كما يلي:

مخاطر سعر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العمولة، وانتشار الإئتمان، أسعار الأسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية تؤثر على دخل المجموعة أو على قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق وذلك لاستثماراتها في صناديق الاستثمار والتي يتم إعادة تقييمها بشكل مستمر.

مخاطر الإئتمان

إن مخاطر الإئتمان هي عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الإئتمان من خلال رصد حالات التعرض الإئتمانية الناتجة عن تحديد المعاملات مع أطراف أخرى معينين وتقييم الملاءة للأطراف الأخرى بشكل مستمر. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يتمثل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان من خلال القيمة الدفترية للنقد لدى البنوك ومستحق من طرف ذي علاقة لقرض لصندوق تحت الإدارة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. يمثل المطلوب من طرف ذي علاقة الذمم المدينة من الصندوق تحت الإدارة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. ويمثل قرض لصندوق تحت الإدارة قرض قصير الأجل ويستحق في ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالالتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال توفير السيولة النقدية أو الموجودات المالية الأخرى. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر السيولة من خلال ضمانها الحصول على السيولة الكافية لتلبية إلتزاماتها المالية، قدر الإمكان، عند استحقاقها في الظروف العادية أو الصعبة من دون تكبد الخسائر غير المقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعتها.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر أن تتغير قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. وتدير المجموعة عملية التعرض لآثار التقلبات في أسعار صرف العملة الأجنبية السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية. حيث أن معظم معاملات المجموعة هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر العملات.

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم بجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمتاحة للبيع التي يتم قياسها باستخدام تقديرات القيمة العادلة، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. كما في تاريخ القوائم المالية، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- كفاية رأس المال

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/١١٠٩٨/٦/١٤ بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٤) والذي يُقرأ بالتوافق مع المادة ٧٤ (ب) من قواعد الخطة الصادرة عن الهيئة (القواعد)، فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسب كفاية رأس المال للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٢٦,١٨٣	٢٠,١١٣	قاعدة رأس المال
-	-	رأس المال - الركيزة الأولى
٢٦,١٨٣	٢٠,١١٣	رأس المال - الركيزة الثانية
		إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
١٨,٠٨٨	١٣,٢٢١	مخاطر الائتمان
-	-	مخاطر السوق
٢,٥٤٤	٢,٦٧٧	المخاطر التشغيلية
٢٠,٦٣٢	١٥,٨٩٨	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
		نسب كفاية رأس المال:
١,٢٧	١,٢٧	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
١,٢٧	١,٢٧	الركيزة الأولى لنسبة رأس المال (مرات)
٥,٥٥٢	٤,٢١٥	القائض في رأس المال (آلاف الريالات السعودية)

أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج الكفاية المالية الشهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، على التوالي والذي قُدم إلى هيئة السوق المالية.

ب) تتكون قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى والركيزة الثانية لرأس المال وفقاً للمادة (٤) و (٥) من القواعد. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

ج) يجب على الشركة الحفاظ على رأس مال كافي كما تحدده الركيزة الأولى من القواعد. كما يجب أن لا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- كفاية رأس المال (تابع)

د) تتمثل أهداف أعمال الشركة من إدارة الكفاية المالية في الالتزام بمتطلبات رأس المال الصادرة من هيئة السوق المالية بالحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

هـ) تقوم الشركة سنوياً بالإفصاح عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية على موقع الشركة الإلكتروني (www.adeemcpital.com). لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو الفحص من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٠- موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠١٧ م).

٢١- أحداث لاحقة

قرر المساهمون خلال عام ٢٠١٧ م تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وذلك لتغطية جزء من الخسائر المتراكمة للشركة. وكذلك فقد قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة مجدداً من خلال مساهمات نقدية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي. ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بها جارية كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

فما يلي ملخصاً للأرصدة ذات العلاقة قبل وبعد تسجيل هذه العمليات في القوائم المالية الموحدة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة:

رأس المال (ريال سعودي)	عدد الأسهم	الخسائر المتراكمة (ريال سعودي)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٣٩,٨٦٩,٣٣٦)
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤,٨٦٩,٣٣٦)

الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
تغطية جزء من الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال
زيادة نقدية في رأس المال
الأرصدة كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة