

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
٢-١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤	قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة أديم المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أديم المالية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية من ١ إلى ٢٢.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما التزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خياراً ملائماً بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي الموحد في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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 على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



تقرير مراجعي الحسابات "تابع"

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة "تابع":

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضي الحال الضمانات ذات العلاقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق فوائد الاهتمام العام من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

بناءً على المعلومات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت أي من أحكام أنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

التاريخ: ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١,٦٤٩,١٢٧	٢,٢٧٦,٦٨١	٣و٢	النقد وما في حكمه
٧,٣٦٦,٦١٨	٩,٧١٦,٨٧٢	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٣٥٦,٦٠٤	٥,٨١١,٤٢٥	٥	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٨,٩٦٦,٣٨٣	٩,٣٤٩,٠١٣	٦	قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة
٢٢,٣٣٨,٧٣٢	٢٧,١٥٣,٩٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٨٨١,٥٢٨	٩١٧,٦٧١	٧و٢	استثمارات متاحة للبيع
٧٠١,٧٩١	٥١٣,١٠٤	٨و٢	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٥٨٣,٣١٩	١,٤٣٠,٧٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣,٩٢٢,٠٥١	٢٨,٥٨٤,٧٦٦		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			المطلوبات المتداولة:
١,٥٥٣,٥٧٤	٤١٩,٣٨٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩١٣,٣٨٩	١,١١٧,١٣٩	٩و٢	مخصص الزكاة
٢,٤٦٦,٩٦٣	١,٥٣٦,٥٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٤٢,٨١٤	٣٣٢,٨٥٣	١٠و٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٠٩,٧٧٧	١,٨٦٩,٣٧٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	رأس مال إضافي
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	١٣	احتياطي نظامي
(٣٩,٨٦٩,٣٣٦)	(٢٣,٣٠٢,٣٦٦)		خسائر متراكمة
(١١٨,٤٧٢)	(٨٢,٣٢٩)	٧	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
٢١,١١٢,٢٧٤	٢٦,٧١٥,٣٨٧		مجموع حقوق المساهمين
٢٣,٩٢٢,٠٥١	٢٨,٥٨٤,٧٦٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٤,٥٩٦,٤٢٤	٦,٩٨٤,١٨٠	١٤و٢	إيرادات
(١٠,٧٦١,٩٤٦)	(١٠,٢٣١,٩٣٩)	١٥و٢	مصاريف التشغيل
(٦,١٦٥,٥٢٢)	(٣,٢٤٧,٧٥٩)		الخسارة من التشغيل
(٩٨٣,٦٢١)	١٨,٤٧٩	١٥	إيرادات / (خسائر) أخرى
(٧,١٤٩,١٤٣)	(٣,٢٢٩,٢٨٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٤٥,٣٢٠)	(٢٠٣,٧٥٠)	٩و٢	استدراك الزكاة
(٧,٢٩٤,٤٦٣)	(٣,٤٣٣,٠٣٠)		صافي خسارة السنة
		١٦	خسارة السهم:
١,٠٣	٠,٦٥		الخسارة من التشغيل
١,٢٢	٠,٦٩		صافي الخسارة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٧,٢٩٤,٤٦٣)	(٣,٤٣٣,٠٣٠)	صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي التدفق النقدي
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦٥٣,١٦٤	٢٨٤,٢٠٠	استهلاكات
١,٠٩٩,١٤٤	-	خسائر محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
١٤٥,٣٢٠	٢٠٣,٧٥٠	مخصص الزكاة
٧٠,٨١٩	٧٩,١٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٣٢٦,٠١٦)	(٢,٨٦٥,٩٣٠)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١,٧٣٧,٠٧١	(٢,٣٥٠,٢٥٤)	(الزيادة) / النقص في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦٧١,٩٢٤)	(١,٤٥٤,٨٢١)	صافي التغير في رصيد المطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٠٨,٤٤٤	(١,١٣٤,١٨٧)	(النقص) / الزيادة في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٨٩,١١١)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٣,٢٥٢,٤٢٥)	(٧,٨٩٤,٣٠٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٣,٠٦٤,٥٦٤	-	المتحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٤١٤,٠٠٠)	(٩٥,٥١٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٦٥٠,٥٦٤	(٩٥,٥١٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مساهمة رأس مال إضافي
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١,٠٣٣,٦١٧	(٣٨٢,٦٣٠)	صافي التغير في قرض لصندوق تحت الإدارة
٢,٠٣٣,٦١٧	٨,٦١٧,٣٧٠	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
١,٤٣١,٧٥٦	٦٢٧,٥٥٤	صافي النقد المتولد خلال السنة
٢١٧,٣٧١	١,٦٤٩,١٢٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٤٩,١٢٧	٢,٢٧٦,٦٨١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية:
٥٩٣,٢٢٧	٣٦,١٤٣	التغير في أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	تخفيض الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالسعودي)

الإجمالي	خسائر محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	خسائر مترابطة	احتياطي نظامي	رأس مال إضافي	رأس المال
٢٦,٨١٣,٥١٠	(٧١١,٦٩٩)	(٣٢,٥٧٤,٨٧٣)	١٠٠,٠٨٢	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٢٩٤,٤٦٣)	-	(٧,٢٩٤,٤٦٣)	-	-	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٩٣,٢٢٧	٥٩٣,٢٢٧	-	-	-	-
٢١,١١٢,٢٧٤	(١١٨,٤٧٢)	(٣٩,٨٦٩,٣٣٦)	١٠٠,٠٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٤٣٣,٠٣٠)	-	(٣,٤٣٣,٠٣٠)	-	-	-
-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,١٤٣	٣٦,١٤٣	-	-	-	-
٢٦,٧١٥,٣٨٧	(٨٢,٣٢٩)	(٢٣,٣٠٢,٣٦٦)	١٠٠,٠٨٢	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي خسائر السنة
مبالغ مدفوعة تحت حساب رأس المال الإضافي
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي خسائر السنة
تخفيض رأس المال (إيضاح ١١)
زيادة رأس المال (إيضاح ١١)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة أديم المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٦٨٨٣ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأسيس وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقديم خدمات الحفظ بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (٥٨٦/ده) بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨م. وهي تمارس أعمالها وفقاً للضوابط والأحكام الشرعية.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفرعها، والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٥٩٣٥ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٠هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٠٩م، شركة ميدا الأرض العقارية ("ميدا")، اللتين يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة التابعة:

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

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل المجموعة:

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة، والاستثمارات في الشركة التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية، يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة، كما تم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة عند توحيد القوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة أديم المالية ("الشركة الأم") والقوائم المالية المدققة للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (%) الفعلية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٦
شركة ميداء الأرض	١٠٠%	١٠٠%
الشركة التابعة	١٠٠%	١٠٠%
الكيان القانوني	١٠٠%	١٠٠%
ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%	١٠٠%

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق ونقد لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، إن وجدت. وتكون مدة استحقاق هذه الاستثمارات ثلاثة أشهر أو أقل، وتتوفر للشركة دون أية قيود.

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من صناديق استثمارية تنوي الإدارة الاحتفاظ بها لأكثر من سنة وتظهر بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن قائمة الدخل. أما الأرباح والخسائر غير المحققة فيتم إظهارها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

يتم تحديد القيمة العادلة للصناديق الاستثمارية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق كما في نهاية السنة. أما القيمة العادلة للصناديق الاستثمارية غير المدرجة بأسواق مالية، والتي لا تتوفر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فإن المجموعة تعتبر أن التكلفة هي أنسب بديل موضوعي لتحديد القيمة العادلة لها.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المدرجة وغير المدرجة في أسواق مالية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها. يتم إدراج الخسائر من الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية ضمن قائمة الدخل.

تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة:

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

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع:

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

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

الانخفاض في قيمة الموجودات:

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، إن وجدت. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الدخل.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل.

استبعاد 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 استبعاد أصل مالي يتم إدراج الفروقات بين القيمة الدفترية والمبلغ المستلم في قائمة الدخل.

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنوية التالية:

نسبة الاستهلاك
٢٠%
٢٥%
العمر الإنتاجي المقدر أو ٢٠% أو فترة الإيجار، أيهما أقصر

أثاث ومعدات مكتبية
برامج وأجهزة حاسب الي
تحسينات على مباني مستأجرة

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

مخصص الزكاة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة. هذا وتتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالمجموعة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالدخل الناتج من إدارة الأصول والخدمات المرتبطة بها عند تقديم تلك الخدمات.

المصروفات:

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

إيجارات تشغيلية:

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخصصات:

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

المقاصة:

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي 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 ما لم يطلب أو يسمح به معيار محاسبي أو تفسير لمعايير محاسبية كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة.

مبدأ الإستمرارية:

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

موجودات ائتمانية:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية العام إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام، ويتم إظهار أرباح وخسائر التحويل الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح ٣- النقد وما في حكمه:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٠٠٠	٥٧٢	عهد نقدية
١,٦٤٦,١٢٧	٢,٢٧٦,١٠٩	النقد لدى البنوك
١,٦٤٩,١٢٧	٢,٢٧٦,٦٨١	

إيضاح ٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢١٧,٣٩٨	٤,١٧٣,٩٥٨	ذمم مدينة أخرى
٣,٢٠٦,٣٥٧	٣,٢٠٦,٣٥٧	دفعة من قيمة أرض*
٢,٤٨١,٣٠٠	٢,٠٥٨,١٣٨	تكاليف مشروع مستردة**
٤٠٦,٥٠٦	١٧٥,٦١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٥,٠٥٧	١٠٢,٨٠٠	أخرى
٧,٣٦٦,٦١٨	٩,٧١٦,٨٧٢	

* يمثل هذا المبلغ الدفعة المقدمة للحصول على قطعة أرض متعلقة بأحد صناديق الاستثمار والذي كانت المجموعة تنوي تأسيسه، وحيث لم يتمكن البائع من الحصول على التراخيص اللازمة حسب المدة المتفق عليها لذلك فقد قررت الشركة عدم إتمام عملية الشراء واسترجاع قيمة الدفعة المقدمة.

** تمثل المبالغ المتكبدة المتعلقة بصناديق الاستثمار تحت التأسيس والقابلة للاسترداد من هذه الصناديق بعد بداية تلك الصناديق والمتوقع خلال عام ٢٠١٨م.

إيضاح ٥- المطلوب من أطراف ذات علاقة:

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع صناديق تحت الإدارة من خلال النشاط الطبيعي للمجموعة وبناءً على اتفاقيات محددة. يتم اعتماد كافة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارة الصندوق المعين، كما هو مطلوب.

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

٢٠١٦		٢٠١٧		طبيعة التعامل	
الرصيد	مبلغ التعامل	الرصيد	مبلغ التعامل		
٤,٢٤٧,٤٠٦	٧١٥,٩٣١	٤,١٧٥,٦٧٣	٧١,٧٣٣	أتعاب إدارة وحفظ	صندوق تحت الإدارة
١٠٩,١٩٨	٢٢,٥٣٤	١,٦٣٥,٧٥٢	-	أتعاب إدارة وحفظ	صندوق تحت الإدارة
-	٢,٠٦٢,٥٠٠	-	-	أتعاب طرح	صندوق تحت الإدارة
-	١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	أتعاب هيكلية	صندوق تحت الإدارة
-	٤٠,٦٩٣	-	١,٥٨٣,٩٧٩	رسوم اشتراك	صندوق تحت الإدارة
-	٢,٣٧٧,٣٥٠	-	٤,١٦١,٢٣٠	رواتب ومزايا أخرى	أعضاء الإدارة العليا
-	-	-	-	قصيرة الأجل	
٤,٣٥٦,٦٠٤		٥,٨١١,٤٢٥			

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح ٦- قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة:

٢٠١٦		٢٠١٧		طبيعة التعامل	صندوق تحت الإدارة
الرصيد	مبلغ التعامل	الرصيد	مبلغ التعامل		
٨,٩٦٦,٣٨٣	(١,٠٣٣,٦١٧)	٩,٣٤٩,٠١٣	٣٨٢,٦٢٩	قرض قصير الأجل*	
٨,٩٦٦,٣٨٣		٩,٣٤٩,٠١٣			

* بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ وقعت المجموعة عقد "قرض حسن" مع صندوق أديم وبن سعيدان -فلل الفرسان العقاري (الصندوق) والذي يتم إدارته من قبل المجموعة. إن الهدف من هذا القرض هو تمويل مشروع فلل فرسان الخاص بالصندوق. سيتم سداد القرض للمجموعة بتاريخ تصفية الصندوق في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

إيضاح ٧- استثمارات متاحة للبيع:

تتكون الاستثمارات من صناديق استثمارية عقارية محلية مغلقة والتي كانت قيمها العادلة والحركة في الخسائر غير المحققة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧		الحركة في الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة
الحركة في الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة	الحركة في الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة		
٣٩٥,٧٦٤	-	-	-		صندوق فالكم للطروحات الأولية
٥٣,٨٤٦	-	-	-		صندوق وساطة للطروحات
٢٦٢,٠٨٩	-	-	-		صندوق بيتك للطروحات الأولية
(١١٨,٤٧٢)	٨٨١,٥٢٨	٣٦,١٤٣	٩١٧,٦٧١		صندوق أديم وبن سعيدان -فلل فرسان العقاري *
٥٩٣,٢٢٧	٨٨١,٥٢٨	٣٦,١٤٣	٩١٧,٦٧١		

* يتمثل الاستثمار في ١٠ وحدات من صندوق أديم وبن سعيدان -فلل فرسان العقاري وهو صندوق عقاري محلي مغلق "الصندوق". كما في تاريخ قائمة المركز المالي كان عدد وحدات الصندوق ٦١٣,٠٧ وحدة وكانت قيمة صافي موجودات الصندوق مع الأخذ في الاعتبار القيمة السوقية العادلة للاستثمارات العقارية ٥٠ مليون ريال سعودي حسب البيانات المالية الداخلية للصندوق (٢٠١٦: ٥٦ مليون ريال سعودي) وبدون الأخذ في الاعتبار القيمة السوقية العادلة للاستثمارات العقارية ٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٩,٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

كانت حركة الاستثمارات المتاحة للبيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,١٦٣,٧٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات
(٤,١٦٣,٧٠٨)	-	الاستبعادات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		التغير في القيمة العادلة:
(٧١١,٦٩٩)	(١١٨,٤٧٢)	الرصيد في بداية السنة
٥٩٣,٢٢٧	٣٦,١٤٣	الحركة خلال السنة*
(١١٨,٤٧٢)	(٨٢,٣٢٩)	الرصيد في نهاية السنة
٨٨١,٥٢٨	٩١٧,٦٧١	الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر

* تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للقوائم المالية المدققة لصندوق أديم وبن سعيدان -فلل فرسان العقاري للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حيث لم تحصل الشركة على القوائم المالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح ٨- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث ومعدات مكتبية	برامج وأجهزة حاسب الي	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٧٠,٥٦٤	٨٠٢,٤٠٤	٧٦١,٦٠٦	٢,٩٣٤,٥٧٤
الإضافات	١٩,٥٤٥	٥١,٦٤٨	٢٤,٣٢٠	٩٥,٥١٣
الإستبعادات	-	-	(٥٢١,٩٥٠)	(٥٢١,٩٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٣٩٠,١٠٩	٨٥٤,٠٥٢	٢٦٣,٩٧٦	٢,٥٠٨,١٣٧
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(١,٠٤٥,١٠١)	(٦٥٣,٩٠٤)	(٥٣٣,٧٧٨)	(٢,٢٣٢,٧٨٣)
المحمل على السنة	(٢٠٠,١٧٠)	(٥٧,٦٣٢)	(٢٦,٣٩٨)	(٢٨٤,٢٠٠)
الإستبعادات	-	-	٥٢١,٩٥٠	٥٢١,٩٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(١,٢٤٥,٢٧١)	(٧١١,٥٣٦)	(٣٨,٢٢٦)	(١,٩٩٥,٠٣٣)
القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٤٤,٨٣٨	١٤٢,٥١٦	٢٢٥,٧٥٠	٥١٣,١٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٢٥,٤٦٣	١٤٨,٥٠٠	٢٢٧,٨٢٨	٧٠١,٧٩١

إيضاح ٩- مخصص الزكاة

أ- يتألف الوعاء الزكوي للمجموعة مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٧١٨,٣٢٠	١,٥٦٢,٠٢٥	الموجودات غير متداولة
٤٤٢,٨٩٦	١,٣٣١,٣٢٥	المطلوبات والمخصصات
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٣٢,٥٨٦,١٢٣)	(٢٣,٠٩٨,٦١٦)	الخسائر المتراكمة

تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٦٨,٠٦٩	٩١٣,٣٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٤٥,٣٢٠	٢٠٣,٧٥٠	المكون خلال السنة
٩١٣,٣٨٩	١,١١٧,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة

تعتقد الإدارة بأن مخصص الزكاة المكون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ويعد كافياً لتغطية مستحقات الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

الوضع الزكوي:

- قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. لم تقم المجموعة بسداد الزكاة الشرعية المستحق عليها منذ عام ٢٠١٤م، وعليه لم تستلم الشهادة الزكوية عن منذ ذلك التاريخ.
- لم تقم المجموعة التابعة بعد بتقديم أي إقرارات زكوية خاصة بها، كما بلغ مخصص الزكاة الخاص بها مبلغ ١٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦: ١٥,٠٠٠ ريال سعودي) والذي تم إدراجه ضمن مخصص زكاة المجموعة.
- عند مراجعة الإقرار الزكوي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٩م وحتى ٢٠١٢م، طالبت الهيئة المجموعة بدفع مبلغ زكوي إضافي وقدره ١,١١٤,٦٠٠ ريال سعودي لعدم قيام الهيئة بحسم بعض البنود التي طالبت المجموعة بحسمها وهي الأعمال تحت التنفيذ والموجودات الثابتة والمخصصات الأخرى. قدمت المجموعة اعتراض لدى الهيئة ولم يتم البت فيه بعد. ولم يتم إجراء الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح ١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٧١,٩٩٥	٣٤٢,٨١٤	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٨١٩	٧٩,١٥٠	المكون خلال السنة
-	(٨٩,١١١)	المسدد خلال السنة
٣٤٢,٨١٤	٣٣٢,٨٥٣	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح ١١ - رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

• عقدت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٧ م، والتي وافق فيها المساهمون على تخفيض وزيادة رأس مال المجموعة كما يلي:

أ- تخفيض قيمة رأس المال بمبلغ (١٥ مليون ريال سعودي) ليصبح ٤٥ مليون ريال سعودي، بدلاً من ٦٠ مليون ريال سعودي.

ب- زيادة قيمة رأس المال بقيمة (٥ مليون ريال سعودي) لتصبح ٥٠ مليون ريال سعودي، بدلاً من ٤٥ مليون ريال سعودي.

• عقدت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٧ أغسطس ٢٠١٧ م، والتي وافق فيها المساهمون على تخفيض وزيادة رأس مال المجموعة كما يلي:

أ- تخفيض رأس المال بقيمة (٥ مليون ريال سعودي) ليصبح ٤٥ مليون ريال سعودي، بدلاً من ٥٠ مليون ريال سعودي.

ب- زيادة رأس المال بقيمة (٥ مليون ريال سعودي) لتصبح ٥٠ مليون ريال سعودي، بدلاً من ٤٥ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧ م وافقت هيئة السوق المالية على تعديل رأس المال بالتخفيض والزيادة.

إيضاح ١٢ - رأس المال الإضافي

تم زيادة رأس المال المجموعة خلال عام ٢٠١٧ م بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل قيمة المبالغ المقدمة من اثنين من المساهمين خلال عام ٢٠١٦ م وذلك لدعم نشاط المجموعة.

إيضاح ١٣ - الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للمجموعة والمادة (١٢٥) من نظام الشركات السابق، فإن على المجموعة إقتطاع ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع ولم تقم المجموعة بعد بتعديل النظام الأساسي لها ليعكس التخفيض في المتطلبات الحالية وفقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات الجديد والذي ينص على أنه يجوز للمجموعة التوقف عن الإقتطاع متى بلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة حالياً.

إيضاح ١٤ - الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٥٦,٦٢٤	٤,٧٦٧,٢٦٠	رخصة إدارة الصناديق
٢٠٠,٢٦٢	٣٨,٢٢٦	رخصة إدارة المحافظ
٢٥٦,٨٥٦	٣٩٣,٦٩٤	رخصة الحافظ الأمين
٣,٣٨٢,٦٨٢	١,٧٨٥,٠٠٠	إيرادات تأسيس الصناديق
٤,٥٩٦,٤٢٤	٦,٩٨٤,١٨٠	

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

إيضاح ١٥- مصاريف التشغيل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٣٥٣,٣٤٦	٧,٣٩٩,٥١٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٢١٢,٩٠٠	٩٠١,٦٤٣	إيجارات
٤٩٣,١٧٠	٤٧١,٢٢٣	أتعاب مهنية
٢٣٢,٨٠٠	٣٥٨,٦٨٩	مصاريف تسويق
٣٧٣,٥٣٩	٣٣٣,٨٣٨	مصاريف مكتبية
٦٥٣,١٦٤	٢٨٤,٢٠٠	استهلاكات
٤٤٣,٠٢٧	٤٨٢,٨٣٣	أخرى
١٠,٧٦١,٩٤٦	١٠,٢٣١,٩٣٩	

إيضاح ١٦- 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 ٢٠١٧ والبالغة ٥ مليون سهم (٢٠١٦: ٦ مليون سهم).

إيضاح ١٧- التزامات التأجير التشغيلي

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢١٢,٩٠٠	٩٠١,٦٤٣	مدفوعات تأجير تشغيلي مدرجة كمصروف خلال السنة
		إن التزامات التأجير التشغيلي المستحقة وغير القابلة للإلغاء في تاريخ قائمة المركز المالي هي كما يلي:
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٤٩,٩٠٠	-	٢٠١٧
٢٢٤,٩٥٠	٢٢٤,٩٥٠	٢٠١٨
٦٧٤,٨٥٠	٢٢٤,٩٥٠	

تمثل هذه المبالغ المدفوعات المتعلقة باتفاقية إيجار المقر الرئيسي والفرع.

إيضاح ١٨- موجودات ائتمانية

تحتفظ المجموعة بموجودات نيابة عن عملائها. وحيث أن المجموعة تعمل بصفتها الائتمانية، فإن هذه الموجودات لا تدرج ضمن قائمة المركز المالي. كما في تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ١,٣٨١ مليار ريال سعودي (٢٠١٦م: ٩٨٧ مليون ريال سعودي).

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

إيضاح ١٩-أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة حتى تتفق مع العرض المستخدم في السنة الحالية.

إيضاح ٢٠-موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م.

إيضاح ٢١-كفاية رأس المال

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
		قاعدة رأس المال
٢٠,١١٣,٠٠٠	٢٦,٧١٥,٠٠٠	رأس المال – الركيزة الأولى
-	-	رأس المال – الركيزة الثانية
٢٠,١١٣,٠٠٠	٢٦,٧١٥,٠٠٠	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
١٣,٢٢١,٠٠٠	١٨,٦٤٢,٠٠٠	مخاطر الائتمان
-	-	مخاطر السوق
٢,٦٧٧,٠٠٠	٢,٦٩٠,٠٠٠	المخاطر التشغيلية
١٥,٨٩٨,٠٠٠	٢١,٣٣٢,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسب كفاية رأس المال
١,٢٧	١,٢٥	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
١,٢٧	١,٢٥	الركيزة الأولى لنسبة رأس المال (مرات)
٤,٢١٥,٠٠٠	٥,٣٨٣,٠٠٠	الفائض في رأس المال (ريال سعودي)

١. تم أستخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج الكفاية المالية الشهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، على التوالي والذي قدم إلى هيئة السوق المالية.
٢. تتكون قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى والثانية 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.
٣. يجب على المجموعة الحفاظ على رأس مال كافي كما تحدده الركيزة الأولى من القواعد. كما يجب أن لا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١ مرة.
٤. تتمثل أهداف أعمال المجموعة من إدارة الكفاية المالية في الألتزام بمتطلبات رأس المال الصادرة من هيئة السوق المالية بالحفاظ على قدرة المجموعة على الأستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
٥. تقوم المجموعة سنوياً بالإفصاح عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية على موقع المجموعة الإلكتروني (www.adeemcapital.com). لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو الفحص من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للمجموعة.

إيضاح ٢٢-الأدوات المالية – إدارة المخاطر

القيمة العادلة:-

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في المعاملات على أسس تجارية، كما يتم تصنيف الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

إدارة المخاطر:

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان 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 سعر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العمولة، وانتشار الائتمان، 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 الائتمان:

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان من خلال رصد حالات التعرض الائتمانية 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 الائتمان من خلال القيمة الدفترية للنقد لدى البنوك ومستحق من طرف ذي علاقة وقرض لصندوق تحت الإدارة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. يمثل المطلوب من طرف ذي علاقة الذمم المدينة من الصندوق تحت الإدارة في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة، ويمثل قرض لصندوق تحت الإدارة قرض قصير الأجل ويستحق في ٣٠ إبريل ٢٠١٨م.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات 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 التزاماتها المالية، قدر الإمكان، عند استحقاقها في الظروف العادية أو الصعبة من دون تكبد خسائر غير المقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعتها.

مخاطر العملات:

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