

شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

الفهرس

	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة.
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة.
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
٢٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة  
الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أديم المالية ("الشركة") والمنشأة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 المتحفظ

تم تسجيل استثمار المجموعة في أسهم شركة يوركا ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وهي منشأة أجنبية تم الاستحواذ عليها في ٢٠ مارس ٢٠١٨م وقد بلغت قيمة الاستثمار في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣,١٣١,٨٠١ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣,١٠٥,٧٣٣ ريال سعودي)، ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن التحقق من وجود الاستثمار في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، حيث أننا لم نحصل على مصادقة على هذا الاستثمار في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الاستثمار.

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً بتقريره بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٩م، حول عدم قيام الشركة بتحديد مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ وعدم قيام الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة أو قياس التدني في قيمة الأرصدة المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

فيما يخص مخصص منافع الموظفين قامت الشركة بالاستعانة بخبير أكتواري واحتساب المخصص والاعتراف به في القوائم المالية خلال العام ٢٠١٩م أنظر الإيضاح رقم (١٤)، أما الخسائر الائتمانية المتوقعة فقد تم إعادة تقدير المخاطر الائتمانية وتم ملاحظة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة غير جوهرية أو أن المبالغ مضمونة بالكامل.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لأبداء رأى حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأى المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
الرياض، المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص (٣٣٧)

التاريخ : ٧ شوال ١٤٤١ هـ  
الموافق : ٣٠ مايو ٢٠٢٠ م

شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٥٥,٩٩٩	٢٤٦,٣١٨	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٨٩٦,٠٣٣	٩,١٥١,١٤٥	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٢٥٢,٠٣٢	٩,٣٩٧,٤٦٣		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٩,٣٤٩,٠١٣	٩,٣٤٩,٠١٣	٧	قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة
٩,٣١٢,٣٢٢	٧,٩٨٥,٠٩١	٨	مستحق من أطراف ذات العلاقة بالصافي
٥,٠٩٥,١٨٥	١,٨٩١,٠٦٢	٩	نعم مدينة بالصافي
٥,٤٨٥,٢٩٩	١٤٣,٥٧١	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى؛ بالصافي
١٢٠,٣٦٩	٣٧,٣٤٧	١١	النقد وما في حكمه
٢٩,٣٦٢,١٨٨	١٩,٤٠٦,٠٨٤		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٣٣,٦١٤,٢٢٠	٢٨,٨٠٣,٥٤٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	١٣	احتياطي نظامي
(٢٣,٢٥٥,٧٠٣)	(٣٠,٠١٤,٤٤١)		خسائر مبقاه
(٢٠٩,٧٠٠)	(٢١٨,٦٠٠)	٦	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١٨٣,١٩٤)	١٤	خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٦,٦٣٤,٦٧٩	١٩,٦٨٣,٨٤٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٣٢,٨٥٣	٧٨٢,٩٩٧	١٤	مزاييا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٢,٨٥٣	٧٨٢,٩٩٧		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,١١٣,٢٩٩	٣,٧٠٩,٥٣٢	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤١٢,٥٠٠	٣,٠٣٠,٤٥٦	٨	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١,١٢٠,٨٨٩	١,٥٩٦,٧١٥	١٦	مخصص الزكاة
٦,٦٤٦,٦٨٨	٨,٣٣٦,٧٠٣		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٦,٩٧٩,٥٤١	٩,١١٩,٧٠٠		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٣,٦١٤,٢٢٠	٢٨,٨٠٣,٥٤٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

المدير المفوض

المدير المالي

شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
			<b>إيرادات</b>
٨,٨٥٤,٦١٢	٦,٥٧٧,٠٠٤		إيرادات إدارة الأصول
٩٠٠,٠٠٠	٦٧٦,١٩٠		إيرادات إدارة المشورة
٤٢٧,٧١٦	٤٧٦,٠٧٥		إيرادات إدارة الحفظ
٣٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		إيرادات إدارة الترتيب
١,٥٥٤	-		إيرادات ربط مباحات خاصة للشركة
١٠,٤٨٣,٨٨٢	٧,٨٠٩,٢٦٩		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
(٨,٤١٤,٥٤٤)	(٩,١٨٨,٥٤٣)		رواتب ومنافع العاملين
(٢,٠٣٩,٠٦٥)	(٣,٦٩٧,١٨٩)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠,٤٥٣,٦٠٩)	(١٢,٨٨٥,٧٣٢)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٠,١٤٠	٢٣٧,٣٠١		إيرادات أخرى
-	(١,٤٤٣,٧٥٠)		مصروفات أخرى
٥٠,٤١٣	(٦,٢٨٢,٩١٢)		<b>صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة</b>
(٣,٧٥٠)	(٤٧٥,٨٢٦)	١٦	الزكاة الشرعية
٤٦,٦٦٣	(٦,٧٥٨,٧٣٨)		<b>صافي (خسارة) / ربح السنة</b>
			<b>الخسارة الشاملة الأخرى:</b>
(١٢٧,٣٧١)	(٨,٩٠٠)	٦	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل: التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
			البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل:
-	(١٨٣,١٩٤)	١٤	خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١٢٧,٣٧١)	(١٩٢,٠٩٤)		<b>إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى</b>
(٨٠,٧٠٨)	(٦,٩٥٠,٨٣٢)		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>
			<b>(الخسارة) / الربح الأساسي السهم</b>
٠,٠٠٦	(١,٠١٥)	١٨	(خسارة) / ربحية السهم من التشغيل
٠,٠٠٩	(١,٣٥)	١٨	(الخسارة) / ربحية السهم من صافي (خسارة) / ربح للسنة

المدير المفوض

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٦,٧١٥,٣٨٧	-	(٨٢,٣٢٩)	(٢٣,٣٠٢,٣٦٦)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٦٦٣	-	-	٤٦,٦٦٣	-	-
(١٢٧,٣٧١)	-	(١٢٧,٣٧١)	-	-	-
(٨٠,٧٠٨)	-	(١٢٧,٣٧١)	٤٦,٦٦٣	-	-
٢٦,٦٣٤,٦٧٩	-	(٢٠٩,٧٠٠)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٣)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٦٣٤,٦٧٩	-	(٢٠٩,٧٠٠)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٣)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٧٥٨,٧٣٨)	-	-	(٦,٧٥٨,٧٣٨)	-	-
(٨,٩٠٠)	-	(٨,٩٠٠)	-	-	-
(١٨٣,١٩٤)	(١٨٣,١٩٤)	-	-	-	-
(٦,٩٥٠,٨٣٢)	(١٨٣,١٩٤)	(٨,٩٠٠)	(٦,٧٥٨,٧٣٨)	-	-
١٩,٨٦٣,٨٤٧	(١٨٣,١٩٤)	(٢١٨,٦٠٠)	(٣٠,٠١٤,٤٤١)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٨ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م  
صافي ربح للسنة  
القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل  
الأخر (إيضاح ٦)  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٩ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م  
صافي خسارة السنة  
القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل  
الأخر (إيضاح ٦)  
خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة  
(إيضاح ١٤)  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المدير المفوض

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥٠,٤١٣	(٦,٢٨٢,٩١٢)		صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٧٤,٢٩٠	١٠٩,٦٨١	٥	استهلاكات
-	٢٦٦,٩٥٠	١٤	التزامات منافع موظفين
-	٣٩٧,٩٨١	٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للمستحق من أطراف ذات العلاقة
-	٥٤,٠٠٠	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للذمم المدينة
-	١,٦٢٠,٩٦٧	١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للمصروفات المدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٢٤,٧٠٣	(٣,٨٣٣,٣٣٣)		
			<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل:</b>
١,٤٨٥,٧٥٢	٩٢٩,٢٥٠		مستحق من أطراف ذات العلاقة
-	٣,١٥٠,١٢٣		الذمم المدينة
(٩,٠٤٥,٨٤٦)	٣,٧٢٠,٧٦١		مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣,٥٦٢,٥٠٠	(٣٨٢,٠٤٤)		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١,٦٣٣,٧٦٤	١,٥٩٦,٢٣٣		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢,١٣٩,١٢٧)	٥,١٨٠,٩٩٠		<b>التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٧,١٨٥)	-	٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٥,٢٦٤,٠١٢)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧,١٨٥)	(٥,٢٦٤,٠١٢)		<b>التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,١٥٦,٣١٢)	(٨٣,٠٢٢)		<b>صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه</b>
٢,٢٧٦,٦٨١	١٢٠,٣٦٩	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٠,٣٦٩	٣٧,٣٤٧	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			<b>جدول العمليات غير النقدية:</b>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢٧,٣٧١)	(٨,٩٠٠)		خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	(١٨٣,١٩٤)		

المدير المفوض

المدير المالي

## ١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة أديم المالية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٣٨٦٨٨٣) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣م. لدى الشركة أيضاً فرع مسجل بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠١٨٥٩٣٥) والصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٠هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٠٩هـ.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار، وإدارة محافظ العملاء، والترتيب، وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية. وهي تمارس أنشطتها وفقاً للضوابط والأحكام الشرعية، بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (٥٨٦/د) بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٨م وافقت هيئة السوق المالية علي ممارسة نشاطي الإدارة والحفظ في الأوراق المالية.

بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٨م وافقت هيئة السوق المالية في الخطاب رقم (ص/١/٢٨٥/١٨) على إضافة أنشطة التعامل بصفة أصيل والترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة للمجموعة والتي تم إدراج الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	رأس مال الشركة التابعة
شركة ميدأ الارض العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠

إن شركة ميدأ الارض العقارية ("الفرع") هي شركة ذات مسئولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٢٤٢١١) والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ الموافق ٤ مارس ٢٠١٢م.

يتمثل نشاط الفرع في بيع وشراء وتأجير العقارات والاراضي والمباني وإدارة وصيانة المباني والمنشآت الصحية والمدن الترفيهية والمجمعات التعليمية والصناعية والمستودعات وبناء وتطوير الاراضي وتسجيل الاصول العقارية لصالح صندوق عقاري استثماري بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٠٠٥٢٤ / ٦ / وتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٣هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٢م.

## ٢. أسس الأعداد

### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وسيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة ضمن فقرة مستقلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### أسس القياس

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للمجموعة، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حيث يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وأيضاً مزايًا نهاية الخدمة للموظفين حيث يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ٢. أسس الأعداد (تتمة)

### أسس القياس (تتمة)

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، والتي تتمثل ما نسبته ٦٠٪ من رأس المال (٢٠١٨م: ٢٣,٣ مليون ريال سعودي وتمثل ما نسبته ٤٧٪ من رأس المال). ووفقاً لنص المادة ١٥٠ من نظام الشركات السعودي على مجلس إدارة المجموعة فور علمه ببلوغ الخسائر المتراكمة لأكثر من نصف رأس المال الدعوة لجمعية عامة غير عادية للاجتماع خلال ٤٥ يوماً للنظر في استمرارية المجموعة. هذا وقد انعقدت الجمعية عامة غير العادية للمجموعة في ٥ فبراير ٢٠٢٠م والتي أقرت بتخفيض رأس مال الشركة عن طريق الإطفاء بالخسائر المتراكمة (إيضاح ١٢).

لقد قام مجلس الإدارة بدراسة خطط وأعمال المجموعة وتوقعاتها النقدية المستقبلية والتي أظهرت توقعات إيجابية وأنهم على ثقة بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل المنظور. وبناء عليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

### أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، ويصاحب ذلك عادة امتلاك حصة فيها تزيد عن نصف حقوق التصويت. جميع الشركات التابعة، باستثناء تلك التي تم الاستحواذ عليها والاحتفاظ بها بغرض البيع أو الاستبعاد في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، يتم توحيدها بالكامل اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة عليها إلى المجموعة، ويتم التوقف عن التوحيد من تاريخ فقدان تلك السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية عند المحاسبة عن عمليات اندماج الشركات والتي ينتج عنها استحواذ المجموعة على شركات تابعة. تقاس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المعطاة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المحتملة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالشراء. أي تعديلات على تكاليف الشراء قد تنشأ اعتماداً على أحداث مستقبلية يتم تضمينها في تكلفة الشراء إذا كان التعديل محتمل أو يمكن قياسه على نحو موثوق.

يتم تقييم موجودات المنشأة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة إذا لم يكن من الممكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها دون تكلفة أو مجهود غير ضروري في تاريخ الاستحواذ. كذلك لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة إذا لم يكن من الممكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها. أي زيادة في تكلفة الشراء تزيد عن حصة المستحوذ في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد والتي تم الاعتراف بها يتم تسجيلها كشهرة.

يتم استبعاد المعاملات المتداخلة بين شركة أديم المالية والشركة التابعة لها وكذلك الأرصدة والأرباح غير المحققة الناتجة عن هذه المعاملات بالكامل. تستبعد كذلك الخسائر فيما بين شركات المجموعة، إلا أنها قد تشير إلى انخفاض في القيمة ينبغي ذكره عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة حيثما وجد هذا ضرورياً لضمان تحقيق الاتساق مع السياسات التي تتبناها المجموعة. (إن أمكن) تتسق فترة إعداد تقارير الشركات التابعة مع فترة تقارير الشركة الأم.

## ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد لكل منها بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة المجموعة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهرية.

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء عدد ووزن نسبي للسياريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة؛ و
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

#### مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات التقاعد.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار أسعار الفائدة على السندات الحكومية السعودية ذات تصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، وفقا لما تحدده وكالة تصنيف معترف بها دولياً، على أن تكون فترة السندات الحكومية متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة. تستند الافتراضات الرئيسية الأخرى للالتزامات ما بعد الخدمة جزئياً إلى ظروف السوق الحالية.

### ٤. أهم السياسات المحاسبية والمعايير المطبقة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الحالية والمذكورة أدناه، حيث أنه ليس لهم أثر جوهرية على القوائم المالية الموحدة لهذه السنة أو للسنوات السابقة، ومن المتوقع ألا يوجد أي تأثير جوهرية على السنوات المستقبلية، تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة بما يتفق مع عرض السنة الحالية.

#### معايير جديدة تطبق من ١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – عقود الإيجار  
اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

#### ٤. أهم السياسات المحاسبية والمعايير المطبقة (تتمة)

##### المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار (تتمة)

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجاً وحيداً للمحاسبة على أساس التأجير في الميزانية للمستأجرين يتعرف المستأجر على حق استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصول الأساسية والتزامات الإيجار التي تمثل التزامه بتسديد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للتعرف على عقود الإيجار قصيرة الأجل والعناصر منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجر يواصل تصنيف عقود الإيجار على أنها تمويل أو عقود إيجار تشغيلية.

يجل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل إرشادات عقود الإيجار الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير الدولي رقم ٤ "تحديد إذا ما كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

قامت المجموعة بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه. بناءً على التقييم، ليس للمعيار المذكور أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في تاريخ التقرير.

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متركمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء.

تشتمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات، والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، والمعدات.

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات في الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى المجموعة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، والمعدات في قائمة الأرباح والخسائر.

##### النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.

#### ٤. أهم السياسات المحاسبية والمعايير المطبقة (تتمة)

##### الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحا منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وبعتماد النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

نسبة الاستهلاك	
١٠%	أثاث ومعدات مكتبية
٢٥%	برامج وأجهزة حاسب الي
١٠%	تحسينات على أصول مستأجرة

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، ان دعت الحاجة.

##### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

تصنف الشركة أدواتها المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء عندما تكون الإدارة قد اختارت عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة. ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل عندما يكون للشركة الحق في قبض هذه المدفوعات.

##### النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية استثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل جوهري.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد في الصندوق ولدى البنوك في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات الجاهزة فوراً إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة، وكانت فترة استحقاقها عند شرائها ثلاثة أشهر أو أقل.

##### الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لمراعاة الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ويحدد هذا المعيار المتطلبات التي يجب أن تطبقها المجموعة لقياس وإثبات الإيرادات والتدفقات النقدية ذات الصلة. ويتمثل المبدأ الأساسي للمعيار في أن المنشأة ستثبت الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه لقاء تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

##### تقديم الخدمات

تثبت المجموعة الإيرادات فقط عندما تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل السيطرة على الخدمة المتعهد بها إلى العميل. وتتوقع المجموعة إثبات الإيرادات عندما يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الخدمة. عند الإعداد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تضع المجموعة في الحساب ما يلي:

## ٤. أهم السياسات المحاسبية والمعايير المطبقة (تتمة)

### تقديم الخدمات (تتمة)

سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أنها تستحقه. ويشمل تقدير لأي عوض متغير أو تأثير مكون تمويل جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي عوض غير نقدي وتأثير أي عوض مدفوع أو مستحق الدفع لأحد العملاء.

### مخصص الزكاة

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة. هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في الفترة 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.

### مزايا نهاية الخدمة للموظفين

#### المنافع قصيرة الأجل

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى الحصول على تلك المنافع.

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة المنافع العينية التي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بالموظفين الخدمات حتى نهاية الفترة اعداد هذه القوائم المالية الموحدة ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات.

#### المنافع طويلة الأجل

تقوم الشركة باحتساب مزايا نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات وزارة العمل بالمملكة العربية السعودية. ويستند الحق في هذه المنافع إلى الراتب الأساسي للعاملين في السكن والنقل وطول مدة الخدمة، ويخضع ذلك لإكمال الموظف الحد الأدنى من فترة الخدمة النظامية. يتم الاعتراف بالتكاليف المتوقعة لهذه الفوائد خلال فترة الخدمة.

لا يتم تمويل خطط التزام مزايا الموظفين. وفقاً لذلك، يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب تلك الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم تسجيل الالتزام بناءً على تقييم اكتواري.

إن رصيد الالتزام لمنافع الموظفين الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة يتعلق بالالتزامات برنامج خطط منافع الموظفين المحددة والذي يمثل القيمة الحالية لتلك الالتزامات في نهاية اعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم احتساب التزام خطط المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام خطط منافع الموظفين المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار الفائدة لسندات حكومة الولايات المتحدة عالية الجودة والتي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزام التقاعد ذات الصلة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

### أساس أتعاب الإدارة

تمثل أساس أتعاب الإدارة عوض متغير يستند إلى كل نسبة مئوية محددة من حجم المجموعة. ويشمل سعر المعاملة عموماً المبلغ المحدد في نهاية الفترة (الفترة). وقد يكون هناك بعض الاستثناءات القليلة التي قد تعقد عملية الإثبات عندما لا يكون تاريخ الاحتساب مماثلاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة. عادة لا يتم إدراج تقديرات أتعاب إدارة الفترة المستقبلية في سعر المعاملة لأنها ستكون مقيدة.

#### ٤. أهم السياسات المحاسبية والمعايير المطبقة (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من موجوداتها، قد انخفضت قيمته. وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية موجودات أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للموجودات، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات ويتم الاعتراف به فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية الموحدة للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس الخسائر في انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للموجودات بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الاطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على المجموعة سواء كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن تلزم المجموعة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية الموحدة، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملة الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة ارباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة قائمة الدخل الشامل الموحدة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة.



شركة أديم المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٥. ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع م٢٠١٨	المجموع م٢٠١٩	تحسينات على أصول مستأجرة	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	
					<u>التكلفة</u>
٢,٥٠٨,١٣٧	٢,٥٢٥,٣٢٢	٢٦٣,٩٧٦	٨٧١,٢٣٧	١,٣٩٠,١٠٩	في بداية السنة
١٧,١٨٥	-	-	-	-	الإضافات
٢,٥٢٥,٣٢٢	٢,٥٢٥,٣٢٢	٢٦٣,٩٧٦	٨٧١,٢٣٧	١,٣٩٠,١٠٩	في نهاية السنة
					<u>الاستهلاك</u>
(١,٩٩٥,٠٣٣)	(٢,١٦٩,٣٢٣)	(٧١,٧٢٠)	(٧٧٧,٨٨٦)	(١,٣١٩,٧١٧)	في بداية السنة
(١٧٤,٢٩٠)	(١٠٩,٦٨١)	(٢٤,٠٣٢)	(٦٦,٧٠٩)	(١٨,٩٤٠)	المحمل للسنة
(٢,١٦٩,٣٢٣)	(٢,٢٧٩,٠٠٤)	(٩٥,٧٥٢)	(٨٤٤,٥٩٥)	(١,٣٣٨,٦٥٧)	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٢٤٦,٣١٨	١٦٨,٢٢٤	٢٦,٦٤٢	٥١,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٥٥,٩٩٩		١٩٢,٢٥٦	٩٣,٣٥١	٧٠,٣٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

## ٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تنقسم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى كلا من:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
		صناديق استثمارية عقارية	حصة عينية في صندوق استثمار عقاري متعدد
		محلية مغلقة	الأصول بمعرفة مجموعة سلمان عبد الله بن
	٥,٢٣٧,٩٤٤		سعيدان للعقارات (١)
			صندوق أديم وبن سعيدان -
	٧٨١,٤٠٠		فلل الفرسان العقاري (٢)
٧٩٠,٣٠٠	٣,١٣١,٨٠١		إستثمار في شركة يوركا (٣)
٣,١٠٥,٧٣٣		إستثمار في أسهم	
٣,٨٩٦,٠٣٣	٩,١٥١,١٤٥		

(١) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م، بموجب مذكرة التفاهم المبرمة بين الفرع ومجموعة سلمان عبد الله بن سعيدان للعقارات، تم الاتفاق على الاستثمار في تأسيس صندوق استثمار عقاري متعدد الأصول بمعرفة مجموعة سلمان عبد الله بن سعيدان للعقارات، وذلك بتقديم المجموعة حصة عينية بقيمة الدفعة من قيمة الأرض بمبلغ ٣,٢٠٦,٣٥٧ ريال سعودي، بالإضافة إلى ٥٠% من قيمة أتعاب الإدارة المستحقة للمجموعة فيما يخص الأصول العقارية والتي تعد من ضمن أصول الصندوق الاستثمار العقاري المتعدد الأصول، حيث قدرت بمبلغ ٢,٠٣١,٥٨٧ ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تبويب قيمة الحصة العينية من قيمة الأرض كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

(٢) يتمثل الاستثمار في ١٠ وحدات من صندوق أديم وبن سعيدان - صندوق العقاري (فلل فرسان) وهو صندوق عقاري محلي مغلق "الصندوق". كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كان عدد وحدات الصندوق ٦١٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦١٣ وحدة) وكانت قيمة صافي موجودات الصندوق ٤٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٨,٤ مليون ريال سعودي). وقد بلغت الخسائر المحققة من الاستثمار في الصندوق قيمة ٨,٩٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٢٧,٣٧١ ريال سعودي)، وقد تم تبويب الخسائر المحققة ضمن الخسائر الشاملة الأخرى بقائمة الدخل الشامل الموحدة.

قرر مجلس إدارة الصندوق في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩م على تصفية الصندوق عن طريق التوزيع العيني، إما بأرض فضاء مستقلة، وإما نقد خاصة للمستثمرين الصغار، وإما فيلا مكتملة بشرط أن يتم إخطار حاملي الوحدات عن المبلغ المتبقي لإكمال الوحدة (إن وجد) وتسليمه إياها بالضمانات المتعارف عليها.

في يوليو ٢٠١٩م، تم تقييم الصندوق من قبل عدد ٢ مقيمين عقاريين وهم شركة بصمة وشريكه للتقييم العقاري (عضوية رقم ١٢١٠٠٠٤٤٨)، وشركة إسناد للتقييم العقاري (عضوية رقم ١٢١٠٠٠٩٣٤)، وهم مقيمين معتمدين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهم يعدوا خبراء مستقلين ومؤهلين مهنيًا، وقد بلغت تقييماتهم في يوليو ٢٠١٩م لقيم اجمالية للصندوق بقيمة ٥٩,٧٢٨,١٠٠ ريال سعودي وقيمة ٥٦,٣٣٤,٠٠٠ ريال سعودي، على التوالي.

(٣) بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨م، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة يوركا المالية للاستثمار بها وذلك عن طريق سداد مبلغ ١,٨ مليون دولار أمريكي، على أن يتم السداد على دفعتين، تبلغ قيمة الدفعة الأولى المسددة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٢,٨ مليون ريال سعودي. بموجب هذه الاتفاقية تتحول الدفعات إلى أسهم تحول تلقائياً إلى أسهم تحول بناءً على إشعار خطي من شركة يوركا المالية. هذا ولم يتم سداد الدفعة الثانية أو تحولها إلى أسهم تحول حتى تاريخ التقرير. في تاريخ القوائم المالية الموحدة، إن القيمة العادلة للاستثمار تقارب قيمته الدفترية.

## ٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

كانت حركة الاستثمارات في صندوق أديم وبن سعيدان - فلل الفرسان العقاري بالقيمة العادلة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٠٩,٧٠٠)	(٢١٨,٦٠٠)	التغيير في القيمة العادلة
٧٩٠,٣٠٠	٧٨١,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وكان التغيير في القيمة العادلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٨٢,٣٢٩)	(٢٠٩,٧٠٠)	الرصيد في بداية السنة
(١٢٧,٣٧١)	(٨,٩٠٠)	الحركة خلال السنة *
(٢٠٩,٧٠٠)	(٢١٨,٦٠٠)	الرصيد في نهاية السنة

\*تم تحديد القيمة العادلة وفقاً للقوائم المالية (غير المراجعة) للصندوق للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

## ٧. قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		طبيعة التعامل	صندوق تحت الإدارة
الرصيد	مبلغ التعامل	الرصيد	مبلغ التعامل		
٩,٣٤٩,٠١٣	-	٩,٣٤٩,٠١٣	-	قرض قصير الأجل	
٩,٣٤٩,٠١٣		٩,٣٤٩,٠١٣			

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤م 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 الفرسان الخاص بالصندوق.

أصدرت القوائم المالية للصندوق (غير المراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، حيث تم إعدادها على أساس التصفية، وبناءً على ذلك، وبعد التحقق من القيمة العادلة للصندوق، تتوقع المجموعة استرداد القرض بعد تصفية الصندوق، وبالتالي لم تقم المجموعة باحتساب انخفاض في القيمة للقرض.

## ٨. معاملات الأطراف ذات العلاقة

### أ. مستحق من أطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا، والشركات والصناديق التي هم ملاكها الرئيسين وأي شركات أخرى تخضع لتحكمهم أو يتم التحكم بها بشكل مشترك أو لهم نفوذ مؤثر بها، وأيضاً الصناديق 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 تحت الإدارة، كما هو مطلوب.

فيما يلي أهم المعاملات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		طبيعة التعامل	
الرصيد	مبلغ التعامل	الرصيد	مبلغ التعامل		
٦,٥٢٩,٩٧٥	-	٥,٦٠٠,٧٢٥	١,٠٠٩,٥٢٧	أتعاب إدارة	صناديق تحت الإدارة
٢,٧٨٢,٣٤٧	-	٢,٧٨٢,٣٤٧	-	دراسات جدوى وأتعاب هيكلية	المساهمين
٩,٣١٢,٣٢٢	-	٨,٣٨٣,٠٧٢	١,٠٠٩,٥٢٧		الاجمالي
-	-	(٣٩٧,٩٨١)			مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩,٣١٢,٣٢٢	-	٧,٩٨٥,٠٩١			الصافي

خلال العام ٢٠١٩م قامت إدارة المجموعة بتجنيب مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بقيمة ٣٩٧,٩٨١ ريال.

### ب. مستحق إلى أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		طبيعة التعامل	
الرصيد	مبلغ التعامل	الرصيد	مبلغ التعامل		
١,٦٠٠,٠٠٠	-	١,٧١٧,٩٥٦	١١٧,٩٥٦	قرض حسن	أعضاء الإدارة العليا
١,٨١٢,٥٠٠	-	١,٣١٢,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تمويل	المساهمين
٣,٤١٢,٥٠٠	-	٣,٠٣٠,٤٥٦			

بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م، بموجب مذكرة التفاهم المبرمة بين المجموعة ومجموعة سلمان بن عبدالله بن سعيدان للعقارات، تم الاتفاق على مساهمة المجموعة باستثمار عيني في تأسيس صندوق استثماري عقاري (إيضاح ١٠)

### ج. تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت تعويضات المديرين وكبار موظفي الإدارة الآخرين خلال السنة بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي، (٢٠١٨م: ٥,٥٠٥,٣٣٥ ريال سعودي).

## ٩. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥,٠٩٥,١٨٥	١,٩٤٥,٠٦٢	ذمم مدينة
-	(٥٤,٠٠٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥,٠٩٥,١٨٥	١,٨٩١,٠٦٢	

## ١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣,٢٠٦,٣٥٧	-	دفعة مقدمة لشراء أرض <sup>(١)</sup>
٩٩٠,٧٩٧	٩٩٠,٧٩٧	صناديق تحت التأسيس
٦٣٠,١٧١	٦٣٠,١٧١	الهيئة العامة للزكاة والدخل
٦٦,٤١٩	٦٤,٩٦٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥٤,٩٢٥	٤٤,٣٢٨	تأمين طبي مقدم
٤١,٣٠٠	٣٣,٥٣٠	تأمينات لدي الغير
٤٩٥,٣٣٠	٧٤٤	مدينة أخرى
٥,٤٨٥,٢٩٩	١,٧٦٤,٥٣٩	
-	(١,٦٢٠,٩٦٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥,٤٨٥,٢٩٩	١٤٣,٥٧١	

(١) بتاريخ نوفمبر ٢٠١٣م، قامت المجموعة بسداد دفعة من قيمة أرض مشتراه بنسبة ٩٠% من إجمالي القيمة بغرض الاستحواذ عليها بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد القيمة المستحقة الباقية بعد إفراغ الأرض. بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة ببيع جزء من قيمة الأرض حيث تم استبعاد مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قيمة الدفعة، حيث تم الاتفاق مع المشتري على أن تكون الأرض مشاع بين الطرفين، وذلك لعدم إفراغ الأرض حتى تاريخ البيع.

لاحقاً، بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م، بموجب مذكرة التفاهم المبرمة بين المجموعة ومجموعة سلمان عبد الله بن سعيدان للعقارات، تم الاتفاق على الاستثمار في تأسيس صندوق عقاري متعدد الأصول بمعرفة مجموعة سلمان عبد الله بن سعيدان للعقارات، وذلك بتقديم المجموعة حصة عينية بقيمة الدفعة من قيمة الأرض بمبلغ ٣,٢٠٦,٣٥٧ ريال سعودي. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتبويب قيمة الدفعة المقدمة لشراء أرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

## ١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٩٠	١,٠٧٢	عهد نقدية
١١٩,٨٧٩	٣٦,٢٧٥	النقد لدى البنوك
١٢٠,٣٦٩	٣٧,٣٤٧	

## ١٢. 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 ٢٠١٨م: ٥٠ مليون).

بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٠م، عقدت الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة، والتي وافق فيها المساهمون على تخفيض رأس مال المجموعة وذلك عن طريق إطفائها بالخسائر المتراكمة ليصبح رأس مال المجموعة بعد التخفيض ٢٠ مليون ريال سعودي بدلا من رأس مال قبل التخفيض ٥٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢١).

### ١٣. الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات، فإن على الشركة اقتطاع ١٠٪ من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع للمجموعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

### ١٤. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٣٢,٨٥٣	٣٣٢,٨٥٣	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥٤,٢٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٢,٦٨٤	تكلفة الفائدة
-	١٨٣,١٩٤	خسائر اكتوارية للسنة
٣٣٢,٨٥٣	٧٨٢,٩٩٧	الرصيد في نهاية السنة

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل والعمال السعودي لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تقم المجموعة بالتقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لعدم وجود فرق جوهري.

### ١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٠٢٤,٤٤٤	٨٤٣,٠٤٨	أجور مستحقة
٥١,١٠٥	٦٠٧,٧٦٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٦٠٠,٠٠٠	ذمم موظفين دائنة
-	٥٢٨,٩٣٨	إيجارات مستحقة
٣١٠,٠٣٦	٤٠٤,٨٢٧	إجازات مستحقة
١٤٠,٣٦٩	١٩٦,١٤٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٨,٤٨٣	تأمين طبي
٥٨٧,٣٤٥	٤٤٠,٣١٨	أخرى
٢,١١٣,٢٩٩	٣,٧٠٩,٥٣٢	

## ١٦. مخصص الزكاة

أ- يتألف الوعاء الزكوي للمجموعة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٣,٣٠٢,٣٦٦)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٣)	الخسائر المتراكمة
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	الاحتياطي النظامي
٥٠,٤١٣	(٤,١٣٥,١٠٨)	صافي (الخسارة المعدلة) / الربح المعدل
٣٣٢,٨٥٣	٣٣٢,٨٥٣	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٧٩٠,٣٠٠)	(٨,٣٦٩,٧٤٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٥٥,٩٩٩)	(٢٤٦,٣١٨)	ممتلكات ومعدات
-	٤,٠٣٣,٣٨٩	إضافات أخرى
٢٦,٠٣٤,٦٨٣	١٨,٤٥٩,٤٥٠	الوعاء الزكوي التقريبي

ب- تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,١١٧,١٣٩	١,١٢٠,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٥٠	٤٧٥,٨٢٦	المكون خلال السنة
١,١٢٠,٨٨٩	١,٥٩٦,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة

تعتقد الإدارة بأن مخصص الزكاة المكون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م يعد كافياً لتغطية مستحقات الزكاة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

ج- الوضع الزكوي:

- قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. لم تقم الشركة بسداد الزكاة الشرعية المستحق عليها منذ عام ٢٠١٤ م، وعليه لم تستلم الشهادة الزكوية منذ ذلك التاريخ، لم تستلم الشركة بعد الربوط النهائية منذ تأسيسها.
- استلمت المجموعة ربطين من الهيئة العامة للزكاة والدخل بقيمة ١,١١٤,٦٠٠ ريال عن السنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م، وقد اعترضت المجموعة على كلا الربطين ولا زال الاعتراضان محل تداول وتعتقد المجموعة بإمكانية الحصول على قرار في صالح المجموعة باحتمالية كبيرة.

## ١٧. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
-	٢,٠٧٢,٩٤٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١٥,٩٩٦	٦٥٤,١٣٨	إيجارات
٢٨٥,٢٤٤	٢٤٤,٨٠٠	مصاريف مكتب
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	رخص مزاولة النشاط
١٧٤,٢٩٠	١٠٩,٦٨١	استهلاكات
٢١٢,٥٥٠	١٠٠,٠٠٠	مصاريف تسويق
٢٩٣,٣٨٤	٧٤,٤٣٦	مصاريف تشغيل
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	غرامات هيئة السوق المالية
٩٢,٦٠١	٢٧٦,١٨٥	أخرى
٢,٠٣٩,٠٦٥	٣,٦٩٧,١٨٩	

## ١٨. (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسي المتعلق بخسائر / ربح العمليات وصافي (خسارة) / ربح السنة، وذلك بقسمة دخل العمليات وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٥ مليون سهم.

## ١٩. التزامات التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	٦٢٠,٨٨٨

مدفوعات تأجير تشغيلي مدرجة كمصروف خلال السنة

إن التزامات التأجير التشغيلي المستحقة وغير القابلة للإلغاء في تاريخ قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	٥٢٨,٩٣٨

التزامات التأجير التشغيلي

تمثل هذه المبالغ المدفوعات المتعلقة باتفاقية إيجار المقر الرئيسي والفرع. إن التزامات التأجير التشغيلي ذات قيمة منخفضة مقارنة بقيم المركز المالي للمجموعة، وبناءً على ذلك قررت المجموعة الاستفادة من الإعفاء الاختياري لعقود الإيجار.

## ٢٠. موجودات ائتمانية

تحتفظ المجموعة بموجودات نيابة عن عملائها. وحيث أن المجموعة تعمل بصفحتها الائتمانية، فإن هذه الموجودات لا تدرج ضمن قائمة المركز المالي الموحدة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ١,٨٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٩٨٥ مليون ريال سعودي).

## ٢١. أحداث لاحقة

عقدت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٠م، حيث وافق المساهمون على تخفيض رأس مال المجموعة وذلك عن طريق إطفائها بالخسائر المتراكمة ليصبح رأس مال المجموعة بعد التخفيض ٢٠ مليون ريال سعودي بدلاً من رأس مال قبل التخفيض ٥٠ مليون ريال سعودي، حيث سيتم تخفيض عدد ٣ مليون سهم من أسهم المجموعة، ليصبح عدد أسهم المجموعة بعد التخفيض ٢ مليون سهم بدلاً من ٥ مليون سهم قبل التخفيض.

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما سبب حال من عدم الاستقرار في الاقتصاد ككل واضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي، وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق للمركز المالي غير قابل للتعديل وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بتقييم أي تأثير محتمل، وستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة اللاحقة في السنة المالية ٢٠٢٠م.



## ٢٢. 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 الحيطنة الصادرة عن الهيئة (القواعد)، فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسب كفاية رأس المال للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي)
		قاعدة رأس المال
٢٦,٦٣٥	١٩,٦٨٤	رأس المال – الركيزة الأولى
-	-	رأس المال – الركيزة الثانية
٢٦,٦٣٥	١٩,٦٨٤	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٢٣,٤٥٠	١٣,٣٨٥	مخاطر الائتمان
-	-	مخاطر السوق
٢,٥٥٨	٣,٢٢١	المخاطر التشغيلية
٢٦,٠٠٨	١٦,٦٠٧	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسب كفاية رأس المال
١,٠٢	١,١٩	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
١,٠٢	١,١٩	الركيزة الأولى لنسبة رأس المال (مرات)
٦٢٧	٣,٠٧٧	الفائض في رأس المال (ريال سعودي)

١. تم أستخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج الكفاية المالية الشهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 تحده 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 الالتزام 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](http://www.adeemcapital.com)). لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو الفحص من قبل مراجع الحسابات الخارجي للمجموعة.

## ٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم تسجل أي مبيعات عند سعر آخر سعر طلب.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

### 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 المتأينة 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 الائتمان

تتعرض المجموعة إلى مخاطر ائتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية وهي قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة، مستحق من أطراف ذات العلاقة، ذم المدينة والأرصدة البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٢٠,٣٦٩	٣٧,٣٤٧	النقد وما في حكمه
٥,٠٩٥,١٨٥	١,٨٩١,٠٦٢	ذم مدينة بالصافي
٩,٣١٢,٣٢٢	٧,٩٨٥,٠٩١	مستحق من أطراف ذات العلاقة بالصافي
٩,٣٤٩,٠١٣	٩,٣٤٩,٠١٣	قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان.

مخاطر الائتمان على قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة، مستحق من أطراف ذات العلاقة، ذم المدينة والأرصدة البنكية محدودة على النحو التالي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيفات الائتمانية من - ب ب ب وما فوق.
- الموجودات المالية الأخرى:

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بالطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية. لم تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى، لأن مبلغ المخصص كان غير جوهري أو مضمون بالكامل. سياسة المجموعة بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. تسعى المجموعة للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى.

### ٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### 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 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 الخسائر غير المقبولة أو المخاطرة بإلحاق 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.

### ٢٤. معايير جديدة صادرة وغير مطبقة

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، لكنها لم تطبق بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات في حال ملاءمتها، عندما تصبح سارية التطبيق.

- تعديلات على الارشادات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تعريف الأعمال.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف "مهم نسبياً".
- المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إحلل معدل الفائدة المرجعي.

### ٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

### ٢٦. موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٠م (الموافق ٧ شوال ١٤٤١هـ).