



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر باتفا وشركاه

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

في شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أديم المالية - "شركة مساهمة سعودية مغلقة" - ("الشركة")، والشركة التابعة لها (بشار البيها معا "بالمجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء الأمور الموضحة ادناه بقسم أساس الرأي المتحفظ والتأثيرات المحتملة لها، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة المجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية) بإعداد دراسة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على ارصدة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والبالغ رصيدها ١,١٢٤,١١١ ريال سعودي (إيضاح رقم ١٢)، ولم تتمكن من القيام بأية إجراءات بديلة للتحقق من مدى كفاية المخصص المثبت بالدفاتر والبالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٥٤,٠٠٠ ريال سعودي، وما إذا كان هنالك أي تعديلات ضرورية على هذا البند أو أي بنود أخرى ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- لم تقم المجموعة بثبات المخصصات اللازمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ (المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة) وذلك مقابل الربط الزكوي الذي حصلت عليه المجموعة خلال عام ٢٠٢٠م من الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك عن السنوات من عام ٢٠١٣ ولغاية عام ٢٠١٩م بأجمالي مبلغ ٣,٨٧٥,٦٠٥ ريال سعودي (إيضاح رقم ١٧).
- لم نتحقق من التحقق من صحة واكتمال رصيد الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧) والبالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣,٤٢٩,٠٣٠ ريال سعودي، حيث تبين لنا وجود اختلاف في رصيد المصادقة الخاصة بذلك الاستثمار مع الرصيد الدفترى ولم نتحقق من استخدام أي وسائل مراجعة بديلة للتحقق من صحة الرصيد وعن مدى الحاجة لإجراء أي تعديلات عليه، كما لم تقم المجموعة بثبات الاستثمار وفقاً لقيمه العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك بما يخالف متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية).

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية الموحدة، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى قيام المجموعة خلال عام ٢٠٢٠م بتخفيض راس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليكون ٢٠ مليون ريال سعودي حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٠م بالغاء عدد ٣ مليون سهم بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي وذلك لأطباء الخسائر المترجمة الموجودة بالمجموعة والتي وافقت على الغاء رخصة المجموعة للتعامل بصفة اصيل ورخصة الحفظ في الأوراق المالية، وتم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة بذلك التخفيض، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الامر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أديم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً معادل عن تلك القوائم بتاريخ ٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٠م) وذلك فيما يتعلق برصيد استثمار المجموعة في شركة يوركا والمدرج ضمن بند الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقرير المراجع المستقل (تممه)
إلى السادة المساهمين المحترمين
في شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية 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، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 تأكيد جوهرية، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة 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 المرجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لأبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف لعملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأي 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.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١ م)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٢٤٦,٣١٨	١٨٦,١٣٨	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٩١٣,٢٠١	٣,٤٢٩,٠٣٠	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	١٢,٠٩٨,١٤٦	٨	وحدات عقارية معدة للبيع
٥,٢٣٧,٩٤٣	٥,٩٠٨,٦٣٠	٩	استثمارات عقارية
٩,٣٩٧,٤٦٢	٢١,٦٢١,٩٤٤		مجموع الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٦٠٠,٧٢٥	٨,١٧٢,٩٦٧	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٣٤٩,٠١٤	-	١٠	قرض قصير الاجل لصندوق تحت الإدارة
٤,٤١٨,٩٩٩	٣,٦٩٨,٣٢٤	١٢	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي
٣٧,٣٤٧	١,٧٩٤,٩٦١	١٣	نقد وما في حكمة
١٩,٤٠٦,٠٨٥	١٣,٦٦٦,٢٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٨٠٣,٥٤٧	٣٥,٢٨٨,١٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	١٤	احتياطي نظامي
(٣٠,٠١٤,٤٤١)	(١,٣٩٨,١٤٣)		خسائر متركمة
(٢١٨,٦٠٠)	-	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٨٣,١٩٤)	(٧٥٩,٣٩٥)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
١٩,٦٨٣,٨٤٧	١٧,٩٤٢,٥٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٥٨٦,١٨٠	١٨	دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء غير المتداول
٧٨٢,٩٩٧	١,٦٦٢,٥٤٠	١٥	التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
٧٨٢,٩٩٧	٥,٢٤٨,٧٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٣,٥٨٦,١٧٩	١٨	دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء المتداول
٣,٠٣٠,٤٥٦	٣,٧٠٩,٧٧١	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٠٩,٥٣٢	٣,٤٧٢,٢٨٦	١٦	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,٥٩٦,٧١٥	١,٣٢٨,٦٩٦	١٧	مخصص الزكاة
٨,٣٣٦,٧٠٣	١٢,٠٩٦,٩٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,١١٩,٧٠٠	١٧,٣٤٥,٦٥٢		مجموع المطلوبات
٢٨,٨٠٣,٥٤٧	٣٥,٢٨٨,١٩٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٧,٨٠٩,٢٦٩	٦,٩٣٤,١٧٧	٢٠	الإيرادات
-	١١,٢٩٧	١٩	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨٠٩,٢٦٩	٦,٩٤٥,٤٧٤		إجمالي الإيرادات
(١٠,٣٣٤,٢٠٢)	(٧,١٠٦,٠٠٦)	٢١	تكلفة الإيرادات
(٢,٥٢٤,٩٣٣)	(١٦٠,٥٣٢)		مجمّل الخسارة
(١,٩٢٢,٢٣١)	(٤٣٣,٩٧٣)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠١٨,٩٤٩)	-		مخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى
(٥٤,٠٠٠)	-		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦,٥٢٠,١١٣)	(٥٩٤,٥٠٥)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٢٣٧,٣٠١	٣٣,٠٢٤		إيرادات أخرى
(٦,٢٨٢,٨١٢)	(٥٦١,٤٨١)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٤٧٥,٩٢٦)	(٣٥٧,٦٢٤)	١٧	الزكاة
(٦,٧٥٨,٧٣٨)	(٩١٩,١٠٥)		صافي خسارة السنة
			ربحية السهم
(١,٣٠)	(٠,١٧)	٢٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٣٥)	(٠,٢٦)	٢٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر
	(٤٦٤,٥٩٧)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	٢١٨,٦٠٠		خسائر محققة من أستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٩٠٠)	(٥٧٦,٢٠١)	١٥	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨٣,١٩٤)	(٨٢٢,١٩٨)		خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
(١٩٢,٠٩٤)	(٨٢٢,١٩٨)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦,٩٥٠,٨٣٢)	(١,٧٤١,٣٠٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٤,٥٢١		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٦٣٤,٦٧٩	(٢٠٩,٧٠٠)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٣)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٧٥٨,٧٣٨)	-	(٦,٧٥٨,٧٣٨)	-	-
(١٩٢,٠٩٤)	(٨,٩٠٠)	-	-	-
١٩,٦٨٣,٨٤٧	(١٨٣,١٩٤)	(٣٠,٠١٤,٤٤١)	١٠٠,٠٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٩١٩,١٠٥)	-	(٩١٩,١٠٥)	-	-
(٨٢٢,١٩٨)	(٥٧٦,٢٠١)	(٤٦٤,٥٩٧)	-	-
١٧,٩٤٢,٥٤٤	(٧٥٩,٣٩٥)	(١,٣٩٨,١٤٣)	١٠٠,٠٨٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
تخفيض رأس المال لتغطية الخسائر المتراكمة
(إيضاح ١)
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٨٢,٨١٢)	(٥٦١,٤٨١)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
١٠٩,٦٨١	٦٠,١٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦٦,٩٥٠	٣٣٣,٧٣٩	المكون من التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
٥٤,٠٠٠	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠١٨,٩٤٩	-	مخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى
(٣,٨٣٣,٢٣٢)	(١٦٧,٥٦٢)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢٦,٠٦٩)	(٢٩٧,٢٢٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٢٩,٢٥٠	(٢,٥٧٢,٢٤٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٦٦٤,٥٢٦	٧٢٠,٦٧٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٣٨٢,٠٤٤)	٦٧٩,٣١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧,١٧٢,٣٥٩	دائنو شراء استثمارات مالية
١,٥٩٦,١٣٣	(٢٣٧,٢٤٦)	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,٩٤٨,٥٦٤	٥,٢٩٨,٠٧٠	الناتج من العمليات
-	(٣٠,٣٩٧)	المسدد من التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
-	(٦٢٥,٦٤٣)	المسدد من الزكاة
١,٩٤٨,٥٦٤	٤,٦٤٢,٠٣٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٢١٣,٧٢٩)	وحدات عقارية معدة للبيع
(٢,٠٣١,٥٨٦)	(٦٧٠,٦٨٧)	استثمارات عقارية
(٢,٠٣١,٥٨٦)	(٢,٨٨٤,٤١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٠٢٢)	١,٧٥٧,٦١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٠,٣٦٩	٣٧,٣٤٧	النقد وما في حكمه بداية السنة
٣٧,٣٤٧	١,٧٩٤,٩٦١	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
(٨,٩٠٠)	٢١٨,٦٠٠	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول من رأس المال لتغطية الخسائر المتركمة
-	٩,٣٤٩,٠١٣	المحول من قرض قصير الاجل لصندوق تحت الإدارة الى وحدات عقارية معدة للبيع
٣,٢٠٦,٣٥٧	-	المحول من ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى الى استثمارات عقارية
(١٨٣,١٩٤)	(٥٧٦,٢٠١)	خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة صناديق الاستثمار، إدارة محافظ العملاء تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وفرعها التالي:

رقم السجل	اسم الفرع	النشاط	المدينة
٤٠٣٠١٨٥٩٣٥	فرع شركة اديم المالية	إدارة صناديق الاستثمار، تقديم المشورة، التعامل بصفة اصيل في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية، إدارة محافظ العملاء	جدة

تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على أنشطة الشركة والشركة التابعة التالية (ويشار الى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %
شركة ميداء الارض	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في بيع وشراء وتأجير العقارات والاراضي والمباني وادارة وصيانة المباني والمنشآت الصحية والمدن الترفيهية والمجمعات التعليمية و الصناعية و المستودعات وبناء وتطوير الاراضي و تسجيل الاصول العقارية لصالح صندوق عقاري استثماري بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٠٠٥٢٤/٦ وتاريخ ٥ ربيع الاول ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٢م	٤٠٣٠٢٢٤٢١١	١٠٠٪

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٠م، على تخفيض رأس المال البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي ليكون ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك بألغاء عدد ٣ مليون سهم بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي وذلك لأطفاء الخسائر المتركمة الموجودة بالشركة، والتي وافقت على الغاء رخصة الشركة للتعامل بصفة اصل ورخصة الحفظ في الأوراق المالية وتم تعديل النظام الأساسي للشركة. ولا يزال جاري العمل على الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على ذلك التخفيض.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض طريق حمود بن عبد العزيز متفرع من طريق الملك فهد - حي المحمدية، ص.ب ٢٨، الرياض ١٢٣٦٣، المملكة العربية السعودية.

٢ - إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٥) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٤ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة و قائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م:

٣-١-١ ١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣- تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد عمومًا أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عن ذلك عدد كبير جدًا من العمليات المؤهلة لاندماج الأعمال.

٣-١-٢ ٢-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية

والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(ب) بتوضيح شرح تعريف الأهمية النسبية؛ و

(ج) بتضمين بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٣-١-٣ ٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧- تصحيح

قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السائد بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣-٢-٣ ٢-٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٢-٣ ١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية الموحدة" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية الموحدة"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٣ ٢-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الاعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٣ ٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها المجموعة عند إجراء "اختبار ١٠٪" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال

التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة

-الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

-انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للند القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للند والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للند محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

-الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

-قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

-الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرية باستخدام أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم.

أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق للإستخدام الأمثل.

تستخدم المجموعة اساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظات ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عنها تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي:

المستوى ١ : الأسعار المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الاداة (اي بدون تعديل او اضافة).
المستوى ٢ : الاسعار المعلنة في الاسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة او طرق تقييم اخرى تستند فيها جميع المدخلات الهامة الى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي لا تستنتج اليها اي مدخلات هامة على بيانات السوق للملاحظة.
وتندرج القيمة العادلة للاستثمارات المالية ضمن المستوى ٣.

الأدوات المالية

يتم الإعراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الإقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية : الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:
تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

تصنف الاستثمارات في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية التي تديرها المجموعة -بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الأخر الموحد.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وثبتت إيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

(ت) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر -عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المنشأة الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشأة الاستثمارية هي منشأة: تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار؛ تلتزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل - فقط - العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما؛ تقيس وتقوم أداء كل استثماراتها تقريبا على أساس القيمة العادلة، وطبقاً للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشأة الاستثمارية أن توحد منشأتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على منشأة أخرى. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاستثمارية أن تقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما عدا إذا كانت تلك المنشأة التابعة ليست هي ذاتها منشأة استثمارية وغرضها الرئيسي هو توفير الخدمات التي تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الاستثمارية فأنه يتم توحيد تلك المنشأة التابعة كما تقوم المجموعة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت المجموعة تسيطر على تلك الصناديق الاستثمارية، تقوم المجموعة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في اتعاب الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، استنتجت المجموعة أنها تعمل كوكيل المستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأي حصص يتم الاحتفاظ بها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي :

نسبة الاهلاك

البند	السنوية
أثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة الحاسب الآلي	٪٢٥
تحسينات المباني المستأجرة	٪١٠

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات 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. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة 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 (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو 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 (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقويم الاستثمارات

تقوم المجموعة بالاستثمار في مختلف الأوراق المالية، يتم تقويم الأسهم المتداولة بناء على الأسعار السائدة في السوق، بينما تقوم صناديق الاستثمار مفتوحة المدة على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق والتي يتم نشرها بصورة دورية في سوق الأسهم. وبالنسبة للصناديق العقارية تقوم الاستثمارات على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق المعدلة لتقويم الأصول العقارية المعنية وتقوم الاستثمارات في الشركات التابعة في العادة بناء على تقويم المجموعة المستثمر فيها النهائية إذا كانت المجموعة التابعة تم تأسيسها فقط للقيام بتلك الاستثمارات. وفي حالة الاستثمارات الأخرى غير المتداولة تقوم الإدارة باستخدام مجموعة متنوعة من الطرق تتضمن طريقة السوق (أي استخدام أحر معاملات تمت وفقاً لشروط التعامل العادل والمعدلة عند الضرورة، وعلى أساس القيمة السوقية الحالية لأدوات مماثلة لها تماماً) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخضومة ومضاعفات المجموعة القابلة للمقارنة وطرق تسعير الخيارات باستخدام مقارنات السوق المتوفرة والمؤيدة بطريقة ممكنة ومعقولة). وفي الوقت الحالي، تتكون تلك الاستثمارات من بعض الشركات التابعة غير النشطة والتي يتم تقويمها على أساس صافي قيمة الموجودات الخاصة بها. ويتطلب ما سبق استخدام التقديرات والافتراضات الهامة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الأصول المحتفظ بها كأمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحتفظ بها كأمانات كأصول للمجموعة، وبالتالي لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية الموحدة. وتسجل هذه الأصول كبنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة ويفصح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة. يتم إدراج الرسوم المحصلة من قبل المجموعة لقاء إدارة تلك الأصول في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية بشكل أساسي من المشاريع المنجزة (بما في ذلك العقارات والأراضي المطورة المحتفظ بها لغرض ارتفاع قيمتها على المدى الطويل) والمشاريع قيد التطوير (بما في ذلك المشاريع العقارية قيد الإنشاء، والمشاريع العقارية قيد التطوير، والأراضي التي تنتظر التطوير). يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو لزيادة قيمتها أو كليهما، بدلا من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. تتضمن المشاريع قيد التطوير أو الانتظار للبدء في التطوير. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف بالعقارات الإستثمارية مبدئيا بالتكلفة. يتم رسلة جميع تكاليف التطوير (التصميم والتطوير وتكلفة الموظفين) والتي تعزى مباشرة إلى حيازة أو تطوير العقارات للوصول للتكلفة الاجمالية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع أو استبعاد الإستثمارات العقارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الربح والخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها البيع أو الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للمجموعة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

الحسابات النقدية للعملاء

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

خطط منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات المعدة للبيع وتحت التطوير

يتم قياس جميع العقارات التطويرية مبدئياً بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتكون هذا البند بشكل رئيسي من وحدات عقارية من أجل بيعها ، بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض التأجير أو انتظار ارتفاع قيمتها الرأسمالية. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المنسوبة مباشرة بالعقارات التطويرية بما في ذلك التكلفة المباشرة للمواد وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في تحويل العقارات التطويرية إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم اختبار انخفاض القيمة بمقارنة التكلفة الدفترية مع صافي القيمة القابلة للتحقق والذي يمثل سعر البيع مقدر ناقصاً لجميع تكاليف مقدرة للإنجاز ، وتكاليف البيع التي سوف يتم تكبدها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة ان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تقاعدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصص الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة في نهاية كل سنة على اساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة ايها أكبر ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، في الفترات التي يتم الربط فيها.

إثبات الإيرادات

إن الاتعاب الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية هي غير مستردة عادة. تقيد هذه الأتعاب في الأصل كإيرادات غير مكتسبة ويتم اثباتها كإيرادات لاحقاً عند تقديم الخدمات المعنية أو إنهاء الاتفاقية من قبل العميل. يتم اثبات أتعاب الإدارة والحفظ على أساس مبدأ الاستحقاق. ويتم اثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها. يتم اثبات رسوم الاشتراك مقدماً عند اشتراك العميل في الصندوق المدار من قبل المجموعة. ويتم إثبات أتعاب الأداء على أساس مبدأ الاستحقاق عند تحقيق مستهدفات الأداء الأساسية.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

يتم تحميل جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف تشغيل أخرى على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي التسويق والدعاية واية مصاريف اخرى تتعلق بالتسويق لصالح المجموعة ، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦ - الممتلكات والمعدات، صافي

المجموع ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	التكلفة
٢,٥٢٥,٣٢٢	٢٦٣,٩٧٦	٨٧١,٢٣٧	١,٣٩٠,١٠٩	١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٥٢٥,٣٢٢	٢٦٣,٩٧٦	٨٧١,٢٣٧	١,٣٩٠,١٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٢٧٩,٠٠٤	٩٥,٧٥٢	٨٤٤,٥٩٥	١,٣٣٨,٦٥٧	الاستهلاكات المتراكمة ١ يناير ٢٠٢٠
٦٠,١٨٠	٢٤,٠٣٢	١٧,٢٠٨	١٨,٩٤٠	المحمل على السنة
٢,٣٣٩,١٨٤	١١٩,٧٨٤	٨٦١,٨٠٣	١,٣٥٧,٥٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨٦,١٣٨	١٤٤,١٩٢	٩,٤٣٤	٣٢,٥١٢	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤٦,٣١٨	١٦٨,٢٢٤	٢٦,٦٤٢	٥١,٤٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

رصيد التكلفة اول المدة ريال سعودي	إضافات خلال السنة ريال سعودي	استبعادات خلال السنة ريال سعودي	خسائر غير محقة ريال سعودي	رصيد آخر المدة ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣,١٣١,٨٠١	٢٩٧,٢٢٩	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠
٤,١٣١,٨٠١	٢٩٧,٢٢٩	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣,٤٢٩,٠٣٠

صندوق أديم وبن سعيدان
فلل الفرسان العقاري
إستثمار في شركة يوركا (١)
اجمالي الاستثمارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رصيد التكلفة اول المدة ريال سعودي	إضافات خلال السنة ريال سعودي	خسائر غير محقة ريال سعودي	الرصيد آخر المدة ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢١٨,٦٠٠)	٧٨١,٤٠٠
٣,١٠٥,٧٣٣	٢٦,٠٦٨	-	٣,١٣١,٨٠١
٤,١٠٥,٧٣٣	٢٦,٠٦٨	(٢١٨,٦٠٠)	٣,٩١٣,٢٠١

صندوق أديم وبن سعيدان
فلل الفرسان العقاري
إستثمار في شركة يوركا *
اجمالي الاستثمارات

* بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨م، وقعت المجموعة اتفاقية KISS (Keep It Simple Securities) مع شركة يوركا المالية الموجودة بجزر الكاريبي للأستثمار بها بنسبة في حدود ١٠٪ من رأس مال الشركة وذلك عن طريق سداد مبلغ ٨,٨ مليون دولار أمريكي، على أن يتم السداد على دفعتين، حيث قامت المجموعة بتحويل الدفعة الأولى البالغة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بموجب هذه الاتفاقية تتحول الدفعات تلقائياً إلى أسهم بناءً على إشعار خطي من شركة يوركا المالية، هذا وحتى تاريخ المركز المالي الموحد لم يتم تحويل تلك القيمة الى أسهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨ - وحدات عقارية معدة للبيع

تتمثل الوحدات العقارية المعدة للبيع في فلل الفرسان العقارية الواقعة بحي غرناطة محافظة الخرج، وبينها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٢,٠٩٨,١٤٦	الإضافات خلال السنة
-	١٢,٠٩٨,١٤٦	الرصيد في نهاية السنة

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ قامت شركة أديم المالية (مدير الصندوق) بتصفية صندوق أديم وبن سعيدان - فلل الفرسان العقاري على أن يتم التخرج العيني لحملة الوحدات، حيث حصلت شركة أديم المالية على وحدات عقارية باجمالي مبلغ ١٢,٠٩٨,١٤٦ ريال سعودي مقابل وحدات المجموعة في الصندوق وكذلك قرض ممنوح للصندوق (إيضاح ١١) أن صكوك تلك الوحدات مسجلة باسم شركة ميداء الأرض العقارية وهي شركة تابعة مملوكة لشركة أديم المالية بنسبة ١٠٠٪ وكأمين حفظ للصناديق المدارة من قبل شركة أديم المالية.

٩ - استثمارات عقارية

ان حركة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

المجموع	مساهمات عقارية مع الغير	أراضي *	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٣٧,٩٤٣	٢,٠٣١,٥٨٧	٣,٢٠٦,٣٥٦	الرصيد في بداية السنة
٦٧٠,٦٨٧	-	٦٧٠,٦٨٧	الإضافات خلال السنة **
٥,٩٠٨,٦٣٠	٢,٠٣١,٥٨٧	٣,٨٧٧,٠٤٣	الرصيد في نهاية السنة

* تتمثل في قطعة ارض بحي السعدانية حيث أن صكوك الأراضي غير مسجلة باسم المجموعة ومسجلة باسم شركة مجموعة سلمان السعيدان وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح المجموعة.

** تتمثل الإضافات خلال السنة في قيمة الأعمال الخاصة بتحويل المخطط من مخطط تجاري سكني الى مخطط صناعي.

هذا وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الأراضي وفقا للتقييم المعد من قبل المقيم العقاري المستقل عبدالله فهد الحمود حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠١٢ بمبلغ ٦,٦٣٥,٤١٢ ريال سعودي

١٠ - قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة التعامل	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٣٤٩,٠١٤	-	قرض قصير الأجل	صندوق أديم وبن سعيدان
٩,٣٤٩,٠١٤	-		

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 الفرسان الخاص بالصندوق.

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ قام مدير الصندوق شركة أديم المالية بتصفية الصندوق والعمل على التوزيع العيني لاصول الصندوق وتم تقسيم المستحقين الى مجموعات لتسهيل عملية التوزيع وحصلت شركة أديم على فلل مقابل هذا القرض (إيضاح ٨)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والمساهمين بالمجموعة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو المدارة بصورة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هاماً من قبل تلك الاطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بياناً بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الهامة خلال السنة والأرصدة الناتجة في نهاية السنة:

مبلغ المعاملة			
للسنة المنتهية في ٣١	للسنة المنتهية في ٣١		
ديسمبر ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٥٧٧,٠٠٤	٦,٤٤٩,٢٦٢	أتعاب إدارة	صناديق استثمارية مدارة من قبل المجموعة
-	١٨٧,٥٠٠	رسوم هيكلية	
١,٣٨٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	رواتب	أعضاء الإدارة العليا
-	٤٠٠,٦٨٧	شراء استثمارات	شركة مجموعة سلمان السعيدان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)
وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٥,٦٠٠,٧٢٥	٨,١٧٢,٩٦٧
٥,٦٠٠,٧٢٥	٨,١٧٢,٩٦٧

صناديق استثمارية مدارة من قبل المجموعة

وفيما يلي الارصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١,٧١٧,٩٥٦	١,٩٩٦,٥٨٤
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠
-	٤٠٠,٦٨٧
٣,٠٣٠,٤٥٦	٣,٧٠٩,٧٧١

أعضاء الإدارة العليا
صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
شركة مجموعة سلمان السعيدان

مصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا
يمثل موظفو الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة المجموعة. وفيما يلي بيان بمصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا بالمجموعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
٥,٦٠٤,٠٠٠	٣,١٨٥,٧٦٠
٥,٦٠٤,٠٠٠	٣,١٨٥,٧٦٠

مصروف رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

١٢ - ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١,٩٤٥,٠٦٢	١,١٢٤,١١١
(٥٤,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)
١,٨٩١,٠٦٢	١,٠٧٠,١١١
٣,٧٧٣,١٤٤	٣,٧٥٦,٠٢٧
٦٣٠,١٧١	-
٦٤,٩٦٩	٥٣,١٥٢
٤٤,٣٢٨	٥٣,٦٨٧
٣٤,٢٧٤	١٥٤,١٢٥
٦,٤٣٧,٩٤٨	٥,٠٨٧,١٠٢
(٢,٠١٨,٩٤٩)	(١,٣٨٨,٧٧٨)
٤,٤١٨,٩٩٩	٣,٦٩٨,٣٢٤

ذمم مدينة

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

صناديق تحت التأسيس
الهيئة العامة للزكاة و الدخل
إيجارات مدفوعة مقدماً
تأمين طبي مقدم
أخرى

مخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى

ان الحركة لمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	٥٤,٠٠٠
٥٤,٠٠٠	-
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠

الرصيد بداية السنة
اضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ان الحركة لمخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	٢,٠١٨,٩٤٩
٢,٠١٨,٩٤٩	-
-	(٦٣٠,١٧١)
٢,٠١٨,٩٤٩	١,٣٨٨,٧٧٨

الرصيد بداية السنة
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٢٧٥	١,٧٩٤,٩٦١	النقد لدى البنوك
١,٠٧٢	-	نقد بالصندوق
٣٧,٣٤٧	١,٧٩٤,٩٦١	

١٤ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي الى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ونظراً لتحقيق المجموعة خسائر فإنه لم يتم إجراء هذا التحويل خلال العام.

١٥ - التزامات خطط منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي الموحد، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية، وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٠%	٢,٢٣%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل زيادة المرتبات

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٢,٨٥٣	٧٨٢,٩٩٧	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين بداية السنة
٢٥٤,٢٦٦	٣٠٤,٧٦٧	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٢,٦٨٤	٢٨,٩٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
١٨٣,١٩٤	٥٧٦,٢٠١	المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة
-	(٣٠,٣٩٧)	خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين
٧٨٢,٩٩٧	١,٦٦٢,٥٤٠	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات خطة منافع الموظفين نهاية السنة

١٦ - مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٣,٠٤٨	١,٨٣٥,٦٥٤	أجور مستحقة
٦٠٧,٧٦٩	٥٤٢,٥٦٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٠٤,٨٢٧	٢٦٣,٠٤٩	إجازات مستحقة
١٩٦,١٤٩	٢٤٨,٠٠٤	ضريبة القيمة المضافة
٥٢٨,٩٣٨	١٩٩,٥٠٠	إيجارات مستحقة
٨٨,٤٨٣	-	تأمين طبي
٤٤٠,٣١٨	٣٨٣,٥١٧	أخرى
٣,٧٠٩,٥٣٢	٣,٤٧٢,٢٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٧ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٢١٠,٦٢١	٣٢,٠١٠,٧٠٠
(٨,٦١٦,٠٦٣)	(١٧,٩١٥,٩٧٧)
(٤,١٣٥,١٠٨)	(٢٢٧,٧٤٢)

الوعاء الزكوي
حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
الموجودات طويلة الاجل
الخسارة المعدلة للسنة

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٩٨,٢٨٩	١,٥٩٦,٧١٥
٤٧٥,٩٢٦	٣٥٧,٦٢٤
-	(٦٢٥,٦٤٣)
١,٥٩٦,٧١٥	١,٣٢٨,٦٩٦

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال العام
الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي

١ - شركة اديم المالية

قامت الشركة بتقديم جميع القرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠١٩ م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠١٩ م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربط زكوي عن عام ٢٠١٣ م الى عام ٢٠١٩ م بمبلغ ٣,٨٧٥,٦٠٥ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم طلب لتفسيط المبلغ حيث وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على طلب التفسيط المقدم من الشركة على ان يتم سداد المستحقات على ٨ دفعات متساوية تدفع ربع سنوية بداية شهر سبتمبر ٢٠٢٠ الى شهر مايو ٢٠٢٢.

٢ - شركة ميداء الارض

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ولم تقم بعد بإعداد القرارات الزكوية عن هذه السنوات وتقديمها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

١٨ - داننو شراء استثمارات مالية

قامت المجموعة خلال شهري نوفمبر وديسمبر من عام ٢٠٢٠ بأبرام اتفاقيات شراء اسهم بالاجل مع بعض العملاء لدى المجموعة والمدار لهم محافظتهم الاستثمارية من خلال المجموعة على ان يتم شراء اسهم ويتم سداد مبلغ الشراء على دفعات نصف سنوية على مدة ٢٤ شهرو يتم تحميل تلك المبالغ بتكاليف تمويل تسدد على دفعات ربع سنوية وكانت الحركة على البنود كالتالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	٧,١٧٢,٣٥٩
-	٧,١٧٢,٣٥٩
-	٣,٥٨٦,١٧٩
-	٣,٥٨٦,١٨٠

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة

تم تبويب أرصدة داننو شراء استثمارات مالية كما يلي في ٣١ ديسمبر كما يلي :
داننو شراء استثمارات مالية - الجزء المتداول
داننو شراء استثمارات مالية - الجزء غير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ - أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
قامت المجموعة خلال العام بشراء أسهم في مصرف الإنماء ومصرف الراجحي بقيمة ٧,١٧٢,٣٥٩ ريال سعودي (إيضاح ١٩) وقد قامت
المجموعة خلال العام ببيع استثماراتها في مصرف الإنماء ومصرف الراجحي بمبلغ ٧,١٨٣,٦٥٦ ريال سعودي وحققت أرباح من بيع
استثمارتها بلغت ١١,٢٩٧ ريال سعودي.

٢٠ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٤٩,٢٦٢	٦,٥٧٧,٠٠٤	إيرادات الأصول
١٧٥,٠٠٠	٦٧٦,١٩٠	إيرادات المشورة
٢٨٩,٩١٥	٤٧٦,٠٧٥	إيرادات الحفظ
٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إيرادات الترتيب
<u>٦,٩٣٤,١٧٧</u>	<u>٧,٨٠٩,٢٦٩</u>	

٢١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٤٦,٩٥٨	٩,١٨٨,٥٤٣	رواتب ومزايا موظفين
٦٥٢,١٣٠	٦٥٤,١٣٨	إيجارات
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	رسوم ترخيص هيئة السوق المالية
١١٥,٠٠٠	-	مكافآت أعضاء لجنة المراجعة
٣٣,٧١٥	٧٤,٤٣٦	تكاليف سفر
١١٣,٢٠٣	٢٧٢,٠٨٥	أخرى
<u>٧,١٠٦,٠٠٦</u>	<u>١٠,٣٣٤,٢٠٢</u>	

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٦٩٧	٤,٠٠٠	مصاريف خدمات استشارية
١٨٥,٠٩٦	٢٤٤,٨٠٠	مصاريف مكتب
٦٠,١٨٠	١٠٩,٦٨١	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
-	١,٤٤٣,٧٥٠	إطفاء مصاريف مشاريع سابقة
-	١٠٠,٠٠٠	مصاريف تسويق
-	٢٠,٠٠٠	غرامات هيئة السوق المالية
<u>٤٣٣,٩٧٣</u>	<u>١,٩٢٢,٢٣١</u>	

٢٣ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ
٣,٥٩٤,٥٢١ سهم، تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم
القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,٥٩٤,٥٢١ سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)

٢٤ - أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠	-	-	

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٩١٣,٢٠١	٣,٩١٣,٢٠١	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٩١٣,٢٠١	٣,٩١٣,٢٠١	-	-	

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩.

إن هيكل رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي، واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتركمة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية حيث معاملات المجموعة الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٢٧٥	١,٧٩٤,٩٦١	نقد لدى البنوك
١,٩٤٥,٠٦٢	١,١٢٤,١١١	ذمم مدينة
٥,٦٠٠,٧٢٥	٨,١٧٢,٩٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٣٤٩,٠١٤	-	قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة
١٦,٩٣١,٠٧٦	١١,٠٩٢,٠٣٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٤ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتتبع المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي	-	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٣,٦٩٨,٣٢٤	-	-	٣,٦٩٨,٣٢٤
الإجمالي	-	٣,٦٩٨,٣٢٤	-	-	٣,٦٩٨,٣٢٤
المطلوبات	-	-	-	-	-
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	-	٣,٥٨٦,١٨٠	٣,٥٨٦,١٨٠	-	٧,١٧٢,٩٦٧
دائنو شراء استثمارات مالية	-	١,٣٢٨,٦٩٦	-	-	١,٣٢٨,٦٩٦
مخصص الزكاة	-	-	-	-	-
التزامات خطط منافع الموظفين المحددة	-	-	-	١,٦٦٢,٥٤٠	١,٦٦٢,٥٤٠
الإجمالي	-	١٢,٠٩٦,٩٣٢	٣,٥٨٦,١٨٠	١,٦٦٢,٥٤٠	١٧,٣٤٥,٦٥٢

ب- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٣,٩١٣,٢٠١	٣,٩١٣,٢٠١
قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة	-	٩,٣٤٩,٠١٤	-	-	٩,٣٤٩,٠١٤
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي	-	٤,٤١٨,٩٩٩	-	-	٤,٤١٨,٩٩٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٥,٦٠٠,٧٢٥	-	-	٥,٦٠٠,٧٢٥
الإجمالي	-	١٩,٣٦٨,٧٣٨	-	٣,٩١٣,٢٠١	٢٣,٢٨١,٩٣٩
المطلوبات	-	-	-	-	-
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	-	٣,٧٠٩,٥٣٢	-	-	٣,٧٠٩,٥٣٢
مخصص الزكاة	١,٥٩٦,٧١٥	-	-	-	١,٥٩٦,٧١٥
التزامات خطط منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٧٨٢,٩٩٧	٧٨٢,٩٩٧
الإجمالي	١,٥٩٦,٧١٥	٦,٨٨٩,٩٨٨	-	٧٨٢,٩٩٧	٩,١١٩,٧٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٥ - الأصول المحتفظ بها كأمانات

تحتفظ المجموعة بموجودات نيابة عن عملائها من خلال إدارة محافظ خاصة وصناديق (مدارة من قبل المجموعة). وحيث ان المجموعة تعمل بصفتها أميناً لهذه الموجودات، فإنه لم يتم ادراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحتفظ المجموعة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ١,٧١٤ مليار ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٨٣٧ مليار ريال سعودي).

٢٦ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقا لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٩,٦٨٠,٠٠٠	١٧,٩٤٣,٠٠٠
١٩,٦٨٠,٠٠٠	١٧,٩٤٣,٠٠٠

قاعدة رأس المال:

رأس المال الأساسي

أجمالي قاعدة رأس المال

متطلبات الحد الأدنى لرأس المال

مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر تشغيلية

اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الايضاح ٢٦/ث)

-	-
١٣,٢٥١,٠٠٠	١٨,٥٤٤,٠٠٠
٢,٦١٣,٠٠٠	٢,٠٨٩,٠٠٠
١٥,٨٦٤,٠٠٠	٢٠,٦٣٣,٠٠٠

نسبة كفاية رأس المال:

أجمالي نسبة رأس المال (مرات)

نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)

(العجز) / الفائض في رأس المال (أنظر الايضاح ٢٦/ج)

١,٢٤	٠,٨٧
١,٢٤	٠,٨٧
٣,٨١٦,٠٠٠	(٢,٦٩٠,٠٠٠)

أ. تتكون قاعدة رأس مال المجموعة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المتراكمة). لا يوجد لدي المجموعة شريحة ثانية لرأس المال طبقا للمادة رقم (٤) و (٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والتسويقية طبقا للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

ب. تقوم المجموعة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية – أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

ت. تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

ث. يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦(ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة المجموعة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

ج. تقوم المجموعة بالإفصاح على أساس سنوي الى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع المجموعة الإلكتروني ([http:// www.ademcapital.com](http://www.ademcapital.com)) و عليه لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٢٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بما يتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية الموحدة.

٢٩ - أمور هامة خلال السنة

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال اول عام ٢٠٢٠ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع كناطق أوسع وكذلك ضمان استمرارية تقديم خدماتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، وتعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تواصل المجموعة مراقبة حالة (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده..

٣٠ - الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م).