

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أديم المالية - "شركة مساهمة سعودية مغلقة" - ("الشركة")، والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا "بالمجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية 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 ٢٠٢١م 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 نقم إدارة المجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية) بإعداد دراسة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة ارصدة الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والبالغ رصيدها ٢,٨٩٢,٨٣٢ ريال سعودي (إيضاح رقم ١٠)، حيث لم يؤخذ في الاعتبار كافة المبالغ عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، ولو تم الأخذ في الاعتبار كافة المبالغ عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكان هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة، ولم تتمكن من اجراء اجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة الاحتساب وعن مدى الحاجة لاجراء أي تعديلات عليه.

- لم نتمكن من التحقق من صحة واكتمال رصيد الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ٦) والبالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣,٤٢٩,٠٣٠ ريال سعودي، حيث تبين لنا وجود اختلاف في رصيد المصادقة الخاصة بذلك الاستثمار مع الرصيد الدفئري ولم نتمكن من استخدام أي وسائل مراجعة بديلة للتحقق من صحة الرصيد وعن مدى الحاجة لاجراء أي تعديلات عليه، كما لم نقم المجموعة بإثبات الاستثمار وفقاً لقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وذلك بما يخالف متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية).

كما هو مبين في (الإيضاح رقم ٧)، لم نقم إدارة المجموعة بنقل ملكية العقارات الاستثمارية خلال عام ٢٠٢١م ولم تقدم لنا سند ملكيتها لهذه العقارات والبالغ رصيدها ٥,٩٠٨,٦٣٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ولم تكن قادرة على تحديد القيمة العادلة لها. ولذلك لم تفصح إدارة المجموعة عن القيمة العادلة لهذه العقارات. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ينبغي على إدارة المجموعة الاعتراف بهذه العقارات الاستثمارية بناء على سند ملكيتها والإفصاح عن القيمة العادلة لها، وعليه لم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من بند العقارات الاستثمارية ولم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك ضرورة لتعديل تلك الأرصدة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا 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 وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد 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 الجوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً 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 الجوهرى 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 إستخدام الإدارة لآساس الإستمرارية 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 ظروفناً مستقبلية قد تنسب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكلي 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 ادلة 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، فقد تبين لنا وقوع المجموعة في مخالفات لائحة مؤسسات السوق المالية ليس لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة تمثلت في عدم اعداد وتقديم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م في التاريخ المحدد وذلك بما يتوافق مع لائحة مؤسسات السوق المالية.



شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢م)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨٦,١٣٨	١٤١,٢١٩	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٩٠٨,٦٣٠	٧	العقارات الاستثمارية
١٢,٠٩٨,١٤٦	٨,٦٩١,٤٣٣	٨	وحدات عقارية تحت التطوير
٢١,٦٢١,٩٤٤	١٨,١٧٠,٣١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	٣,٤٠٦,٧١٣	٨	وحدات عقارية معدة للبيع
٨,١٧٢,٩٦٧	١٢,٠٤٩,٨٩١	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٦٩٨,٣٢٤	٢,٨٩٢,٨٣٢	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي
١,٧٩٤,٩٦١	١,١٢٨,٠٧١	١١	نقد وما في حكمة
١٣,٦٦٦,٢٥٢	١٩,٤٧٧,٥٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥,٢٨٨,١٩٦	٣٧,٦٤٧,٨١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥٠,٠٨٢	١٥٠,٠٨٢	١٢	احتياطي نظامي
(١,٤٤٨,١٤٣)	(٩,١٥٧,٥٦٩)		خسائر مترakمة
(٧٥٩,٣٩٥)	(٥٤٦,٨٠٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٧,٩٤٢,٥٤٤	٢٠,٤٤٥,٧١٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٨٦,١٨٠	١,٧٧٤,٨٢٥	١٣	دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء غير المتداول
١,٦٦٢,٥٤٠	١,٥٩٩,٢٣٧	١٤	التزامات منافع الموظفين
٥,٢٤٨,٧٢٠	٣,٣٧٤,٠٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٨٦,١٧٩	٨,٥٤٧,٥٩١	١٣	دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء المتداول
٣,٧٠٩,٧٧١	٤١٣,١٨٧	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٤٧٢,٢٨٦	٣,٣٧٠,٥٠٥	١٥	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,٣٢٨,٦٩٦	١,٤٩٦,٧٦٤	١٦	مخصص الزكاة
١٢,٠٩٦,٩٣٢	١٣,٨٢٨,٠٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٣٤٥,٦٥٢	١٧,٢٠٢,١٠٩		مجموع المطلوبات
٣٥,٢٨٨,١٩٦	٣٧,٦٤٧,٨١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٦,٦٤٤,٢٦٢	٥,٩٩٦,٤٨٥	١٧	الإيرادات
١١,٢٩٧	-	١٨	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٥٥,٥٥٩	٥,٩٩٦,٤٨٥		اجمالي الإيرادات
(٦,٩٥٧,٢٩١)	(٧,٢٠٣,٩٦٩)	١٩	تكلفة الإيرادات
(٣٠١,٧٣٢)	(١,٢٠٧,٤٨٤)		مجمّل الخسارة
(٥٨٢,٦٨٨)	(٤,٤٠٤,٧٥٦)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٧٥٥,٧٠٩)		تكاليف تمويلية
-	(١,١٤٣,٦٣١)	١٠	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٨٤,٤٢٠)	(٧,٥١١,٥٨٠)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٣٢٢,٩٣٩	٢١٠,٠٠٧		إيرادات أخرى
(٥٦١,٤٨١)	(٧,٣٠١,٥٧٣)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣٥٧,٦٢٤)	(٤٠٧,٨٥٣)	١٦	الزكاة
(٩١٩,١٠٥)	(٧,٧٠٩,٤٢٦)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٤٦٤,٥٩٧)	-		خسائر محققة من أستبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٨,٦٠٠	-		الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٧٦,٢٠١)	٢١٢,٥٩٢	١٤	أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٨٢٢,١٩٨)	٢١٢,٥٩٢		الدخل الشامل الأخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(١,٧٤١,٣٠٣)	(٧,٤٩٦,٨٣٤)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم
(٠,٤٦)	(٣,٣٠)	٢١	نصيب السهم الأساسي في صافي خسارة السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٣٣,٣٣٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع ريال سعودي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	خسائر مترجمة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٩,٦٨٣,٨٤٧	(١,٨٣,١٩٤)	(٢١٨,٦٠٠)	(٣,٠٠٦,٤٤١)	١٥٠,٠٨٢	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٩١٩,١٠٥)	-	-	(٩١٩,١٠٥)	-	-
(٨٢٢,١٩٨)	(٥٧٦,٢٠١)	٢١٨,٦٠٠	(٤٦٤,٥٩٧)	-	-
(١,٧٤١,٣٠٣)	(٥٧٦,٢٠١)	٢١٨,٦٠٠	(١,٣٨٣,٧٠٢)	-	-
-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٧,٩٤٢,٥٤٤	(٧٥٩,٣٩٥)	-	(١,٤٤٨,١٤٣)	١٥٠,٠٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٧٠٩,٤٢٦)	-	-	(٧,٧٠٩,٤٢٦)	-	-
٢١٢,٥٩٢	٢١٢,٥٩٢	-	-	-	-
(٧,٤٩٦,٨٣٤)	٢١٢,٥٩٢	-	(٧,٧٠٩,٤٢٦)	-	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٤٤٥,٧١٠	(٥٤٦,٨٠٣)	-	(٩,١٥٧,٥٦٩)	١٥٠,٠٨٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تخفيض رأس المال لتغطية الخسائر المترجمة (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الزيادة في رأس المال خلال السنة (إيضاح ١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
(٥٦١,٤٨١)	(٧,٣٠١,٥٧٣)	الأنشطة التشغيلية
٦٠,١٨٠	٦٤,٧٣٠	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
-	١,١٤٣,٦٣١	تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة:
٣٣٣,٧٣٩	١٦٥,١٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢,٢٣٢,٥٣٣	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٧٥٥,٧٠٩	المكون من التزامات منافع الموظفين
(١٦٧,٥٦٢)	(٢,٩٣٩,٨٠٤)	اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة
(٢٩٧,٢٢٩)	-	تكاليف تمويلية
(٢,٥٧٢,٢٤٢)	(٣,٨٧٦,٩٢٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٧٢٠,٦٧٥	(٣٣٨,١٣٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧٩,٣١٥	(٢٩٦,٥٨٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,١٧٢,٣٥٩	٣,١٥٠,٠٥٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٢٣٧,٢٤٦)	(١٠١,٧٨١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٢٩٨,٠٧٠	(٤,٤٠٣,١٧٥)	دائنو شراء استثمارات مالية
(٣٠,٣٩٧)	(١٥,٨٧٧)	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	(٧٥٥,٧٠٩)	النقد (المستخدم في) // الناتج من العمليات
(٦٢٥,٦٤٣)	(٢,٤٧٢,٣١٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٤,٦٤٢,٠٣٠	(٧,٦٤٧,٠٧٩)	المسدد من تكاليف التمويل
		المسدد من الزكاة
		صافي (المستخدم في) // المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢١٣,٧٢٩)	-	الأنشطة الاستثمارية
-	(١٩,٨١١)	المدفوع لشراء وحدات عقارية معدة للبيع وتحت التطوير
(٦٧٠,٦٨٧)	-	المدفوع لشراء أصول ثابتة
(٢,٨٨٤,٤١٦)	(١٩,٨١١)	المدفوع لشراء العقارات الاستثمارية
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
١,٧٥٧,٦١٤	(٦٦٦,٨٩٠)	الزيادة في رأس المال
٣٧,٣٤٧	١,٧٩٤,٩٦١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٧٩٤,٩٦١	١,١٢٨,٠٧١	صافي التغير في النقد وما في حكمة
		النقد وما في حكمة بداية السنة
		النقد وما في حكمة نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الاطراف ذات العلاقة لزيادة رأس المال
-	١,٠٤٤,٧٩٧	إفقال ارصدة ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢١٨,٦٠٠	-	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من رأس المال لتغطية الخسائر المتراكمة
٩,٣٤٩,٠١٣	-	المحول من قرض قصير الاجل لصندوق تحت الإدارة الى وحدات عقارية معدة للبيع
(٥٧٦,٢٠١)	-	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ - التكوين والنشاط

شركة أديم المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٣٨٦٨٨٣) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣م. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق. تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وفرعها التالي:

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

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢١م قرر مجلس إدارة الشركة إغلاق فرع الشركة في جدة وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لإثبات اغلاقه وشطب السجل التجاري له. تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على أنشطة الشركة والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %
شركة ميداء الارض العقارية	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتشغيل الشقق الفندقية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين، خدمات التسجيل العيني للعقار، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.	٤٠٣٠٢٢٤٢١١	١٠٠%

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. 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 بإلغاء عدد ٣ مليون سهم بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي وذلك لأطفاء الخسائر المتراكمة الموجودة بالشركة، والتي وافقت على إلغاء رخصة الشركة للتعامل بصفة اصل ورخصة الحفظ في الأوراق المالية وتم تعديل النظام الأساسي للشركة.

بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢١م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت زيادة رأسمال الشركة من ٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠ مليون ريال سعودي مع وقف العمل بحق الأولوية للمساهمين بالاكتمالات بزيادة رأس المال ما عدا شركة ركاز العقارية، وإعطاء الأولوية لغير المساهمين "مساهمين جدد" وذلك من خلال إيداع مبلغ نقدي قدره ٧ مليون ريال سعودي في حسابات الشركة وتحويل مديونية السيد/ صالح السريع "مساهم حالي" والسيد/ سلمان الاسمرى لأسهم بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وخلال العام تم استكمال الاجراءات القانونية وتعديل النظام الأساسي للشركة وتحديث سجل مساهمين الشركة ليصبح رأسمال الشركة ٣٠ مليون ريال سعودي مقسم الى عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة ٨٠٩٠ الرياض ١٢٣٦٣، ص.ب ٠١١١١، المملكة العربية السعودية.

٢ - إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

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 ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢ - إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية 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 انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ 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 الاستحواذ. 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 الملكية 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.

٥-٢ فقدان السيطرة

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

٦-٢ 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.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م.

١-٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٢-١-٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد- ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار، في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن تلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

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 ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

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

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، " عرض القوائم المالية " ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً 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 أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية التزام".

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

- 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 الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- ٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- ٣-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من المنشآت أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز 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 مصادر ها. 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.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد 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 لأصول 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 للنقد 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 للانتماء 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- 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)
قياس القيمة العادلة، 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.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين 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 تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل
مركز مالي موحد.

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.

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

تستخدم المجموعة أساليب 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 والافصاح عنها تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي:

المستوى ١: الاسعار 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 الاعتراف 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 الاقتضاء، 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 أن 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.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 قائمة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 الموحدة.

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

(ج) 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 إلغائه 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 يخصم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصدوق والأرصدة لدى البنوك والمرابحاث 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؛ تلزم 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، وطبقا 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. وبدلا 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 فإنه 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 اتباع الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما أنه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، أستنتجت المجموعة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات وعليه لم يتم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية الموحدة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، وأي خسائر انخفاض في القيمة. 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:

البند	نسبة الاهلاك 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 والاقتراضات الهامة من قبل الإدارة.

الوحدات العقارية 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 جميع تكاليف مقدرة للإنجاز، وتكاليف البيع التي سوف يتم تكبدها.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ماء، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

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 الام 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 هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً 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 عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً 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 إدراجها 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.

العقارات الاستثمارية

تتكون الإستثمارات 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 بالإستثمارات العقارية للحصول على إيجارات و أو لزيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً 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 مبدئياً بالتكلفة. يتم رسمة 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.

وتعرف القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية على أنها السعر الذي يمكن به مبادلة الممتلكات بين أطراف راغبة ومطلعة في معاملة على أساس تجاري و يتعين إلغاء الاعتراف بالعقار الإستثماري عند التصرف به (إلغائه من بيان المركز المالي) أو عندما يتم سحبه بشكل دائم من الاستخدام ولا يُتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف به ويتم تحديد الخسائر أو الأرباح الناجمة عن سحب العقارات الإستثمارية أو التصرف بها، على أنها الفرق بين صافي عوائد التصرف والمبلغ المسجل للأصل، كما يتم الاعتراف به في حسابات الربح أو الخسارة خلال فترة التصرف أو السحب من الخدمة.

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.

منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة وحدة الاضافة 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 الآخر الموحد للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الموحد ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة الموحدة.

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، 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.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات اذا ظهر نتيجة لاحداث سابقة ان لدى المجموعة التزام حالي قانوني او ضمني 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة في نهاية كل سنة على اساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة ايهما أكبر ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، في الفترات التي يتم الربط فيها.

إثبات الإيرادات

يقدم المعيار الدولي رقم (١٥) الإيرادات من عقود العملاء، نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إن الاتعاب الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية هي غير مستردة عادة. تقيد هذه الاتعاب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

يتم تحميل جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف تشغيل أخرى على تكلفة الإيرادات، 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.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٣٩٠,١٠٩	٨٧١,٢٣٧	٢٦٣,٩٧٦	٢,٥٢٥,٣٢٢
إضافات خلال السنة	-	١٩,٨١١	-	١٩,٨١١
الاستبعادات خلال السنة	(٣٣٧,٧٤٩)	-	(٢٣,٦٥٦)	(٣٦١,٤٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	٢٤٠,٣٢٠	٢,١٨٣,٧٢٨
الاستهلاكات المتراكمة				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٣٥٧,٥٩٧	٨٦١,٨٠٣	١١٩,٧٨٤	٢,٣٣٩,١٨٤
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	٣١,١٤٧	٩,٤٩٠	٢٤,٠٩٣	٦٤,٧٣٠
الاستبعادات خلال السنة	(٣٣٧,٧٤٩)	-	(٢٣,٦٥٦)	(٣٦١,٤٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٥٠,٩٩٥	٨٧١,٢٩٣	١٢٠,٢٢١	٢,٠٤٢,٥٠٩
صافي القيمة الدفترية	١,٣٦٥	١٩,٧٥٥	١٢٠,٠٩٩	١٤١,٢١٩

التكلفة	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٣٩٠,١٠٩	٨٧١,٢٣٧	٢٦٣,٩٧٦	٢,٥٢٥,٣٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٣٩٠,١٠٩	٨٧١,٢٣٧	٢٦٣,٩٧٦	٢,٥٢٥,٣٢٢
الاستهلاكات المتراكمة				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٣٣٨,٦٥٧	٨٤٤,٥٩٥	٩٥,٧٥٢	٢,٢٧٩,٠٠٤
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٢٠)	١٨,٩٤٠	١٧,٢٠٨	٢٤,٠٣٢	٦٠,١٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٣٥٧,٥٩٧	٨٦١,٨٠٣	١١٩,٧٨٤	٢,٣٣٩,١٨٤
صافي القيمة الدفترية	٣٢,٥١٢	٩,٤٣٤	١٤٤,١٩٢	١٨٦,١٣٨

٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
وتتمثل تلك الاستثمارات فيما يلي:

الرصيد في بداية السنة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٢٩,٠٣٠	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	إستثمار في شركة يوركا *
٣,٤٢٩,٠٣٠	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	إجمالي الاستثمارات
الرصيد في بداية السنة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	صندوق أديم وبن سعيدان فلل الفرسان العقاري
٣,١٣١,٨٠١	٢٩٧,٢٢٩	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	إستثمار في شركة يوركا *
٤,١٣١,٨٠١	٢٩٧,٢٢٩	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٤٢٩,٠٣٠	إجمالي الاستثمارات

* بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ م، وقعت المجموعة اتفاقية (KISS (Keep It Simple Securities مع شركة يوركا المالية الموجودة بجزر الكاريبي للاستثمار بها بنسبة في حدود ١٠% من رأس مال الشركة وذلك عن طريق سداد مبلغ ١,٨ 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 إلى أسهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧ - العقارات الاستثمارية

ان حركة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

المجموع ريال سعودي	مساهمات عقارية مع الغير** ريال سعودي	أرض* ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٠٨,٦٣٠	٢,٠٣١,٥٨٧	٣,٨٧٧,٠٤٣	
٥,٩٠٨,٦٣٠	٢,٠٣١,٥٨٧	٣,٨٧٧,٠٤٣	الرصيد في نهاية السنة

* تتمثل قطعة الارض في ارض المجموعة بحي السعدانية حيث أن صك الارض غير مسجلة باسم الشركة وما زالت مسجلة باسم شركة مجموعة سلمان السعيدان - طرف ذو علاقة، مساهم وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم نقل ملكية هذه الارض.

** تشمل قطعة ارض بحي السعدانية على اضافات تتمثل في قيمة الاعمال الخاصة بتحويل المخطط من مخطط تجاري سكني الى مخطط صناعي.

٨ - وحدات عقارية معدة للبيع وتحت التطوير

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	١٢,٠٩٨,١٤٦	الإضافات خلال السنة
١٢,٠٩٨,١٤٦	-	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٠٩٨,١٤٦	١٢,٠٩٨,١٤٦	

تم تبويب ارصدة الوحدات العقارية المعدة للبيع وتحت التطوير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	وحدات عقارية تحت التطوير
-	٣,٤٠٦,٧١٣	وحدات عقارية معدة للبيع

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م قامت شركة اديم المالية (مدير الصندوق) بتصفية صندوق أديم وبن سعيان - فلل الفرسان العقاري على ان يتم التخارج العيني لحملة الوحدات، حيث حصلت شركة اديم المالية على وحدات عقارية باجمالي مبلغ ١٢,٠٩٨,١٤٦ ريال سعودي مقابل وحدات المجموعة في الصندوق، ان صكوك تلك الوحدات مسجلة باسم شركة ميداء الأرض العقارية وهي شركة تابعة مملوكة لشركة اديم المالية بنسبة ١٠٠% وكأمين حفظ للصناديق المدارة من قبل شركة اديم المالية.

هذا وقد بلغت القيمة العادلة مبلغ ١٣,٢٠٦,١٧٨ ريال سعودي باستخدام القيمة السوقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقا للتقييم المعد من قبل المقيم العقاري المستقل، مكتب المكعبات البيضاء للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٤.

٩ - 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 للمجموعة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة في نهاية السنة:

حجم خلال السنة المنتهية في		الأطراف ذات العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	صناديق استثمارية مدارة من قبل المجموعة
٦,٤٤٩,٢٦٢	٥,٠٢٨,١٤٤	ألعاب إدارة	عملاء	
١٨٧,٥٠٠	-	رسوم هيكلية		
٦٩٠,٠٠٠	١,٣٥٧,١٢٥	رواتب	مساهم	السيد/ سلمان بن محمد الاسمرى
-	١,٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	مساهم	السيد/ صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
-	١,٣٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	مساهم	شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيان للعقارات
٤٠٠,٦٨٧	-	شراء استثمارات	مساهم	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	صناديق استثمارية مدارة من قبل المجموعة
٨,١٧٢,٩٦٧	١٢,٠٤٩,٨٩١	
٨,١٧٢,٩٦٧	١٢,٠٤٩,٨٩١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٤٠٠,٦٨٧	٤٠٠,٦٨٧
١,٣١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
١,٩٩٦,٥٨٤	-
٣,٧٠٩,٧٧١	٤١٣,١٨٧

شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان للعقارات
السيد/ صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
السيد/ سلمان بن محمد الاسمرى

مصارييف مكافآت موظفي الإدارة العليا

يمثل موظفو الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة المجموعة. وفيما يلي بيان برواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا بالمجموعة خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٣,١٨٥,٧٦٠	٣,٩١٠,٢١٢
٣,١٨٥,٧٦٠	٣,٩١٠,٢١٢

رواتب ومكافآت ومزايا أخرى قصيرة الأجل

١٠ - الذمم مدينة والمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
١,١٢٤,١١١	١,٠٦١,١٣٦
(٥٤,٠٠٠)	(٧٨٥,٧٥٠)
١,٠٧٠,١١١	٢٧٥,٣٨٦
٣,٧٥٦,٠٢٧	٣,١٩٨,٧٤٢
٥٣,٦٨٧	٧٥,٥١٠
٥٣,١٥٢	-
١٥٤,١٢٥	٩٩,٠٥٦
٤,٠١٦,٩٩١	٣,٦٤٨,٦٩٤
(١,٣٨٨,٧٧٨)	(٧٥٥,٨٦٢)
٣,٦٩٨,٣٢٤	٢,٨٩٢,٨٣٢

ذمم مدينة

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

صناديق تحت التأسيس

تأمين طبي مقدم

إيجارات مدفوعة مقدماً

أخرى

يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠
-	٧٨٥,٧٥٠
-	(٥٤,٠٠٠)
٥٤,٠٠٠	٧٨٥,٧٥٠

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة موجودات أخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٢,٠١٨,٩٤٩	١,٣٨٨,٧٧٨
-	٣٥٧,٨٨١
(٦٣٠,١٧١)	(٩٩٠,٧٩٧)
١,٣٨٨,٧٧٨	٧٥٥,٨٦٢

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠- الذمم مدينة والمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى، صافي (تتمة)
الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٧,٨٠١	٤٩٧,٣٢٦	من يوم حتى ٩٠ يوم
-	٩٧,٥٠٠	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٤٠,١١٠	-	من ١٨١ حتى ٢٧٠ يوم
٤٤٦,٢٠٠	٤٦٦,٣١٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
١,١٢٤,١١١	١,٠٦١,١٣٦	

١١- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٩٤,٩٦١	١,١٢٦,٩٨٠	النقد لدى البنوك
-	١,٠٩١	أرصدة نقدية بالمحفظة الاستثمارية
١,٧٩٤,٩٦١	١,١٢٨,٠٧١	

١٢- 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.

١٣- دائنو شراء استثمارات مالية

قامت الشركة خلال شهري نوفمبر وديسمبر من عام ٢٠٢٠م بأبرام اتفاقيات شراء أسهم بالاجل مع بعض العملاء لدى المجموعة والمدار لهم محافظهم الاستثمارية من خلال المجموعة على ان يتم شراء أسهم ويتم سداد مبلغ الشراء على دفعات نصف سنوية على مدة ٢٤ شهريتم تحميل تلك المبالغ بتكاليف تمويل تسدد على دفعات ربع سنوية، وخلال عام ٢٠٢١م أبرمت المجموعة اتفاقيات شراء أسهم بالاجل جديد بنفس الشروط السابقة، وكانت الحركة على البند كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,١٧٢,٣٥٩	الرصيد في بداية السنة
٧,١٧٢,٣٥٩	٣,٦٩٩,٧٣٢	إضافات خلال السنة
-	(٥٤٩,٦٧٥)	المسدد خلال السنة
٧,١٧٢,٣٥٩	١٠,٣٢٢,٤١٦	
٣,٥٨٦,١٧٩	٨,٥٤٧,٥٩١	تم تبويب أرصدة دائنو شراء استثمارات مالية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:
٣,٥٨٦,١٨٠	١,٧٧٤,٨٢٥	دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء المتداول
		دائنو شراء استثمارات مالية - الجزء غير المتداول

١٤- التزامات منافع الموظفين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع العاملين" أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%٢,٢٣	%٢,٦٥	معدل الخصم
%٢,٥	%٢	معدل زيادة الرواتب

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٤- التزامات منافع الموظفين (تتمة)
إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٧٨٢,٩٩٧	١,٦٦٢,٥٤٠	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
٣٠٤,٧٦٧	٣٢١,٣٩٧	<u>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
٢٨,٩٧٢	٣٨,٣٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
-	(١٩٤,٦١٩)	تكلفة الفائدة
٥٧٦,٢٠١	(٢١٢,٥٩٢)	تسويات على قائمة الربح أو الخسارة
(٣٠,٣٩٧)	(١٥,٨٧٧)	<u>المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة</u>
١,٦٦٢,٥٤٠	١,٥٩٩,٢٣٧	(أرباح) خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		<u>المسدد خلال السنة</u>
		رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة
		الحساسية في التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	أساس	
١,٧٩٢,٠٥٩	١,٤٨٥,٤٩٣	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١,٥٤٦,٠٦٥	١,٢٧٨,٤١١	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
١,٥٥٤,١٤٢	١,٢٨٥,٥٩٠	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
١,٧٨٥,٢٠٥	١,٤٧٩,٢٧٤	نقص بنسبة ١%	
٣٩	٣٤		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٣,٩	٣,٦		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

١٥- مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٥٤٢,٥٦٢	١,١٤١,٣٥٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٨٣٥,٦٥٤	٨٢٨,٨٨٢	أجور مستحقة
١٩٩,٥٠٠	٣٩٩,٠٠٠	إيجارات مستحقة
٢٤٨,٠٠٤	٣٤٦,٢٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٣,٠٤٩	٢٦٣,٠٤٩	إجازات مستحقة
٣٨٣,٥١٧	٣٩١,٩٧٦	أخرى
٣,٤٧٢,٢٨٦	٣,٣٧٠,٥٠٥	

١٦- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	الوعاء الزكوي
٣٢,٠١٠,٧٠٠	٣٤,٧٨٨,٥٤٠	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٧,٩١٥,٩٧٧)	(١٦,١٨٩,٤٢٥)	الموجودات طويلة الاجل
(٢٢٧,٧٤٢)	(٣,٠١٧,٦٣٢)	الخسارة المعدلة للسنة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦- مخصص الزكاة (تتمة)

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٦,٧١٥	١,٣٢٨,٦٩٦	الرصيد في بداية السنة
٣٥٧,٦٢٤	٤٠٧,٨٥٣	المكون خلال السنة
-	٢,٢٣٢,٥٣٣	اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة
(٦٢٥,٦٤٣)	(٢,٤٧٢,٣١٨)	المسدد خلال السنة
١,٣٢٨,٦٩٦	١,٤٩٦,٧٦٤	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي

شركة أديم المالية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٠م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٠م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ربط زكوي عن عام ٢٠١٣م الى عام ٢٠١٩م ولم يتم سداد مبلغ ١,٠٥٨,٧٩٤ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم طلب لتفسيط المبلغ حيث وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب التفسيط المقدم من الشركة على ان يتم سداد المستحقات على ٨ دفعات متساوية تدفع ربع سنوية بداية شهر سبتمبر ٢٠٢٠م الى شهر مايو ٢٠٢٢م.

شركة ميداء الارض العقارية

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بقيمة قدرها ٣٣,٩٨٤ ريال سعودي، ولم تقم بعد بإعداد الإقرارات الزكوية عن هذه السنوات وتقديمها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

١٧- الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٤٩,٢٦٢	٥,١٩٦,٤٨٥	إيرادات الأصول
١٧٥,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	إيرادات المشورة
٢٠,٠٠٠	-	إيرادات الترتيب
٦,٦٤٤,٢٦٢	٥,٩٩٦,٤٨٥	

١٨- أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بشراء اسهم في مصرف الانماء ومصرف الراجحي بقيمة ٧,١٧٢,٣٥٩ ريال سعودي وقد قامت المجموعة خلال العام ببيع استثماراتها في مصرف الانماء ومصرف الراجحي بمبلغ ٧,١٨٣,٦٥٦ ريال سعودي وحققت ارباح من بيع استثماراتها بلغت ١١,٢٩٧ ريال سعودي.

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٤٦,٩٥٨	٦,٤١٤,٠٧٥	رواتب ومزايا موظفين
٦٥٢,١٣٠	٤٨١,٣٦٠	إيجارات
١٤٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رسوم ترخيص هيئة السوق المالية
١١٣,٢٠٣	٢٠٨,٥٣٤	أخرى
٦,٩٥٧,٢٩١	٧,٢٠٣,٩٦٩	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٢٣٢,٥٣٣	اثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة (إيضاح ١٦)
-	١,٧٩٥,٠٠٠	غرامات هيئة السوق المالية
١٨٥,٠٩٦	١٦٧,٧١٠	مصاريف مكتب
١١٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء لجنة المراجعة
٦٠,١٨٠	٦٤,٧٣٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٨٨,٦٩٧	٣٣,١٩٧	مصاريف خدمات استشارية
٣٣,٧١٥	٥,١٨١	تكاليف سفر
-	٦,٤٠٥	أخرى
٥٨٢,٦٨٨	٤,٤٠٤,٧٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١- خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم من صافي الخسارة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٢,٣٣٣,٣٣٣ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٢- 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: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠	

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

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 ٢٠٢٠ م.

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

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 الموحد غير خاضعة لمخاطر اسعار 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المستحق من أطراف ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٨,١٧٢,٩٦٧	١٢,٠٧٨,٧٦٦	ذمم مدينة
١,٧٩٤,٩٦١	١,١٢٦,٩٨٠	
١,١٢٤,١١١	١,٠٦١,١٣٦	
١١,٠٩٢,٠٣٩	١٤,٢٦٦,٨٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣- 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. ولدى المجموعة أيضا 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 ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	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
الموجودات					
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠
الدخل الشامل الأخر	-	١,٠٦١,١٣٦	-	-	١,٠٦١,١٣٦
ذمم مدينة	-	١٢,٠٧٨,٧٦٦	-	-	١٢,٠٧٨,٧٦٦
مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	-	١٣,١٣٩,٩٠٢	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	١٦,٥٦٨,٩٣٢
الإجمالي	-	١٣,١٣٩,٩٠٢	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	١٦,٥٦٨,٩٣٢
المطلوبات					
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٤١٣,١٨٧	-	-	٤١٣,١٨٧
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	-	٣,٣٧٠,٥٠٥	-	-	٣,٣٧٠,٥٠٥
دائنو شراء استثمارات مالية	-	٨,٥٤٧,٥٩١	١,٧٧٤,٨٢٥	-	١٠,٣٢٢,٤١٦
مخصص الزكاة	-	١,٤٩٦,٧٦٤	-	-	١,٤٩٦,٧٦٤
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٥٩٩,٢٣٧	١,٥٩٩,٢٣٧
الإجمالي	-	١٣,٨٢٨,٠٤٧	١,٧٧٤,٨٢٥	١,٥٩٩,٢٣٧	١٧,٢٠٢,١٠٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	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
الموجودات					
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	٣,٤٢٩,٠٣٠
الدخل الشامل الأخر	-	١,١٢٤,١١١	-	-	١,١٢٤,١١١
ذمم مدينة	-	٨,١٧٢,٩٦٧	-	-	٨,١٧٢,٩٦٧
مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	-	٩,٢٩٧,٠٧٨	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	١٢,٧٢٦,١٠٨
الإجمالي	-	٩,٢٩٧,٠٧٨	-	٣,٤٢٩,٠٣٠	١٢,٧٢٦,١٠٨
المطلوبات					
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٣,٧٠٩,٧٧١	-	-	٣,٧٠٩,٧٧١
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون	-	٣,٤٧٢,٢٨٦	-	-	٣,٤٧٢,٢٨٦
دائنو شراء استثمارات مالية	-	٣,٥٨٦,١٧٩	٣,٥٨٦,١٨٠	-	٧,١٧٢,٣٥٩
مخصص الزكاة	-	١,٣٢٨,٦٩٦	-	-	١,٣٢٨,٦٩٦
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٦٦٢,٥٤٠	١,٦٦٢,٥٤٠
الإجمالي	-	١٢,٠٩٦,٩٣٢	٣,٥٨٦,١٨٠	١,٦٦٢,٥٤٠	١٧,٣٤٥,٦٥٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٣- 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 ٢٠٢١ تحتفظ المجموعة بأصول تحت ادارتها تبلغ قيمتها ١,٦١٢ مليار ريال سعودي بالنيابة عن ولصالح عملائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧١٤ مليار ريال سعودي).

٢٤- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
		قاعدة رأس المال:
		رأس المال الأساسي
١٧,٩٤٣,٠٠٠	٢٠,٤٤٦,٠٠٠	أجمالي قاعدة رأس المال
١٧,٩٤٣,٠٠٠	٢٠,٤٤٦,٠٠٠	
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
		مخاطر السوق
-	-	مخاطر الائتمان
١٨,٥٤٤,٠٠٠	١٩,٨٦٨,٠٠٠	مخاطر تشغيلية
٢,٠٨٩,٠٠٠	٣,٣٧٧,٠٠٠	أجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الايضاح ٢٤/ث)
٢٠,٦٣٣,٠٠٠	٢٣,٢٤٥,٠٠٠	
		نسبة كفاية رأس المال:
		أجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٠,٨٧	٠,٨٨	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٠,٨٧	٠,٨٨	العجز في رأس المال (أنظر الايضاح ٢٤/ج)
(٢,٦٩٠,٠٠٠)	(٢,٧٩٩,٠٠٠)	

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 طبقاً للمادة رقم (٤) و (٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والتسويقية طبقاً 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. ج. تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية. د. 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. هـ. تقوم المجموعة بالإفصاح على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع المجموعة الإلكتروني ([http:// www.adeemcapital.com](http://www.adeemcapital.com)) وعليه لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٥- عام

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

٢٦- أرقام المقارنة

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

٢٧- الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة تتعلق بأعمال تجهيز وتشطيب وحدات عقارية تحت التطوير بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٨- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢ م).