شركة أديم المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

أديم المالية ADEEM CAPITAL

تقرير مجلس الإدارة لعام ٢٠١٤م

تمكنت أديم المالية خلال العام ٢٠١٤م من تعزيز مكانتها كشركة استثمارية جديدة وكاسم جدير بالثقة في السوق المحلي عبر طرح منتجات مبتكرة واقتناصها لعدد من الفرص الاستثمارية وابرامها لصفقات نوعية انعكست اثار بعضها على دخل الشركة ومؤشراتها المالية فيما سيشهد العام القادم الآثار الايجابية للصفقات والمنتجات والقرارات الأخرى التي اتخذناها في العام الماضي وهذا العام ومن أهمها وأبرزها التحالف مع مجموعة سلمان بن سعيدان لاطلاق عدد من الصناديق العقارية ونجاح اطلاق أول صندوق استثمار عقاري للشركة في مدينة الخرج وحسن سيرعمل المشروع، إضافة إلى اطلاق صندوق ثاني بمدينة صبيا والتعاقد على اطلاق عدد آخر من الصناديق مع عدد من الجهات المرموقة من مطورين ومستثمرين على حد سواء. وفضلت الشركة نشاط الحفظ الأمين بثلاث صفقات لتقديم خدمات الحفظ الأمين لأصول ثلاثة صناديق عقارية اثنان منها يدار من قبل إدارة أصول الشركة والثالث يدار من قبل مدير صندوق مرخص ومملوك لأحد المصارف في المملكة. كما أطلقت الشركة منتجات مبتكرة لادارة الثروات والمحافظ تركزت على الاستثمار المتنوع في صناديق الطروحات الأولية المدرجة والمتميزة الأداء اضافة الى هيكليات نوعية ومبتكرة في اسواق النقد والاستثمارات البديلة كالعقارات.

لقد قامت أديم المالية بهيكلة كافة عملياتها بهدف الارتقاء بأدائها ومواكبة النمو الذي تشهده المنطقة، وسنبدأ بجني ثمار أعمالنا إن شاء الله.

أداء أديم المالية

مقارنة بالعام الماضي، نمت إيراداتنا التشغيلية لتصل إلى ١,٥٠٧ مليون ريال سعودي)عام ٢٠١٣م كانت ٠,٩٢٥ مليون ريال(. وهو ما يعكس نمواً قوياً في أعمالنا الجديدة. وهو ما نتج بشكل رئيس عن ارتفاع الأصول تحت الادارة، وارتفاع العائد على الاستثمار، وانتعاش مجال المحافظ الخاصة. علاوة على ذلك، زادت أحجام الأصول تحت إدارة الشركة لتصل إلى ١٦٧,٧ مليون ريال)عام ٢٠١٣م كانت ٦١ مليون ريال(نتيجة جذب استثماراتنا للعملاء في مجالات العقارات، وأسواق رأس المال، والأوراق المالية المدعومة بالأصول، وصناديق الأسهم، بالاضافة إلى ارتفاع قيمة أصول هذه الاستثمارات.

وجاء أداء قطاع إدارة الأصول لدينا جيدا بصفة خاصة، مدفوعاً بمبادرات الأعمال الجديدة، فقد زادت الأصول المدارة لتصل إلى ١٦٧,٧٧مليون ريال سعودي)عام٢٠١٣ م كانت نحو ٦١ مليون ريال(. وتم إطلاق صندوق أديم لؤلؤة سبيا العقاري في الربع الأخير من العام إضافة إلى توقيع اتفاقيات لطرح عدد من الصناديق الاستثمارية الجديدة في مختلف فئات الأصول وخصوصا العقارية المتميزة والهيكليات المتميزة للمحافظ الخاصة . وجميع هذه الفرص الاستثمارية تعد وفق تعاليم الشريعة الاسلامية وتصادق عليها الهيئة الشرعية المستقلة.

كما تمت مناقشة التوسع ودعم انطلاق أعمال الشركة من خلال زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية ودخول شركاء جدد ذوو قيمة مضافة للشركة. سيتم الاستفادة من هذه الزيادة لتعزيز القدرة المالية والملاءة النقدية للشركة، إضافة إلى توسيع أنشطتها من خلال التقديم على تراخيص أعمال المشورة والترتيب والتعامل بصفة أصيل والتعهد بالتغطية. كما سيتم توظيف الاموال في استثمارات في منتجات الشركة الاستثمارية وتوظيف الكوادر الكفؤة والتقنيات والأنظمة والبنى التحتية اللازمة.

ولله الحمد، فقد سرنا توسع قاعدة عملائنا بشكل كبير خلال العام ٢٠١٤ م بزيادة وصلت إلى ١١٦٪ ونتوقع مزيداً من النمو في العام ٢٠١٥م. ومع مواصلة الاهتمام بعملائنا وفهم احتياجاتهم، سنتمكن من طرح منتجات مالية مناسبة تجذب مزيداً من العملاء الجدد، بينما تضمن الرضا التام لعملائنا الحاليين.

ستواصل أديم المالية، والتي أصبحت تتمتع بسمعة مرموقة محليا ولله الحمد، المضي في تنفيذ خططها المستقبلية وتوسعاتها الاستثمارية المدروسة بشكل احترافي مما يضمن العوائد المجزية للمساهمين. نحن متفائلون بالعام المقبل وبالخطط التي وضعتها الادارة التنفيذية لمواصلة تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

مجلس الادارة

اسم العضو	عضوية الشركات	التصنيف
محمد غيث محمد الغيث	شركة الأسيوية لصيانة المنشآة النفطية - دولة الكويت – نائب رئيس شركة تعمير للاستثمار– سلطنةعمان - عضو مجلس الادارة شركة سحاب الخليج – مملكة البحرين – عضو مجلس الادارة	غير تنفيذي
خالد حسن القحطاني	شركة هاك القابضة –رئيس مجلس الادارة شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان –رئيس مجلس المديرين شركة جي اتش للنقليات –رئيس مجلس المديرين	غير تنفيذي
نصر عمر الحطامي	مجموعة دار السلام القابضة – رئيس مجلس الادارة شركة الميزاب الذهبي - رئيس مجلس الادارة شركة نيراس الدولية للتنمية السياحية – رئيس مجلس الادراة	غير تنفيذي
صالح ناصر السريع	مجموعة السريع التجارية الصناعية- العضو المنتدب و عضو المجلس مجموعة سناسكو العقارية القابضة- رئيس مجلس الادارة شركة الفارابي للبتروكيماويات- عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي
د. محمد خليل دهلوي		غير تنفيذي مستقل
الدكتور/ عبد العزيز بن فهد بن دخيل		غير تنفيذي مستقل

اختصاصات لجان مجلس الإدارة:

اللجنة التنفيذية :

الاختصاص: هي لجنة منبثقة من مجلس الادارة وتوكل إليها بعض من مهام المجلس كمتابعة ، تنفيذ الاستراتيجية العامة للشركة ومراقبة النتائج المحققة. ويعقد أعضاء هذه اللجنة اجتماعات دورية لمتابعة أعمالها.

متابعة تنفيذ قرارات مجلس الادارة

التأكد من سير العمل وفق الخطط المعتمده

الأعضاء: تضم اللجنة الأعضاء التالية أسمائهم :

الأسم	الصفه
محمد الغيث	رئيس اللجنة
خالد القحطاني	عضو اللجنة
صالح السريع	عضو اللجنة
سلمان الأسمري	عضو اللجنة

عدد إجتماعاتها خلال العام ٢٠١٤ (ثلاث) اجتماعات.

لجنة المراجعة:

الاختصاص: تشرف هذه اللجنة على أعمال الرقابة الداخلية في الشركة بغرض التأكد من مطابقتها للسياسات المرسومة من قبل مجلس الادارة و رفع التقارير و التوصيات لها. ولتحقيق ذلك تقوم اللجنة بوضع معايير للتأكد من فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية واقتراح وتنفيذ الاجراءات التصحيحة إذا تطلب الأمر. كما تختص اللجنة بمراقبة استقلالية أداء المراقب الداخلي والمحاسب القانوني و ترشيحه و مناقشة تقريره وتفعيل الدور المناط بهم وتسهيل أدائهم لمهامهم.

الأعضاء: تضم اللجنة الأعضاء التالية أسمائهم

الأسم	الصفه
محمد الغيث	عضو اللجنة
د محمد خليل دهلوي	عضو اللجنة
نائل جلاء طبيله	عضو اللجنة

عدد اجتماعاتها خلال العام ٢٠١٤ (اجتماعين)

لجنة المطابقة والالتزام:

الاختصاص والمهام: هذه اللجنة مختصة بوضع السياسات و الاجراءات التي تمكن الشركة من الإلتزام بكافة الأنظمة اللوائح التنفيذية والمتطلبات النظامية والتشريعية التي تخضع لها، سواء أنظمة ولوائح هيئة السوق المالية أو أي أنظمة أخرى مثل نظام الشركات ونظام العمل، كما تقوم هذه اللجنة بإصدار وتحديث دليل المطابقة و الالتزام الذي تقوم إدارة المطابقة والالتزام باستخدامه لمتابعة تنفيذ اعمالها، كما تقوم على التأكد من حرية إدارة المطابقة و الالتزام للوصول إلى كافة السجلات التابعة للشركة سواء التابعة للإدارة المالية أو للعملاء، كما تقوم اللجنة أيضاً برصد تطبيق قواعد السلوك المهنية المنبثقة من إلتزام الشركة الأخلاقي تجاه عملائها.

الأعضاء ، تضم اللجنة الأعضاء التالية أسمائهم

الأسم	الصفه
د محمد خليل دهلوي	عضو اللجنة
سلمان الأسمري	عضو اللجنة
أحمد الحضرامي	عضو اللجنة

عدد اجتماعاتها خلال العام ٢٠١٤ (اجتماع واحد)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وتقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أديم المالية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٠) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدّة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

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

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وملائمة لظروف الشركة.
- تتفق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

برايس وترهاوس كوبرز
خالد أحمد محفوظ
ترخيص رقم ٣٦٨

٧ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
(٢٦ فبراير ٢٠١٥م)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله	٤	٣٦٨,٤٢٢	٥٥٧,٤٦٦
ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥	٧,١٧٤,١٠٣	١٤,١٢٧,٠٨٦
مستحق من طرف ذي علاقة	١٣	١,٨٥٥,٥٣٩	٢٤٧,٧٦٥
قرض قصير الأجل لصندوق تحت الإدارة	١٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	–
إستثمارات مقتناة لغرض المتاجرة	٦	–	٢٩,٢٨٤,٥٦٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٩,٣٩٨,٠٦٤	٤٤,٢١٦,٨٧٩
موجودات غير متداولة			
إستثمارات متاحة للبيع	٦	١٦,٦٠٤,٣٨٤	١,٠٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	٧	١,٣٧٢,٢٢٨	١,٤٥٢,٤٢٣
مجموع الموجودات		٣٧,٣٧٤,٦٧٦	٤٦,٦٦٩,٣٠٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١٧٥,٢٦٦	١٥٩,١٠٣
زكاة مستحقة	١٢	٧٦٨,٠٦٩	١,٠٩٤,٢٢٣
مجموع المطلوبات المتداولة		٩٤٣,٣٣٥	١,٢٥٣,٣٢٦
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٥٢,٨٥٧	٥٣٦,٥٥٧
مجموع المطلوبات		١,٢٩٦,١٩٢	١,٧٨٩,٨٨٣
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٩	١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢
خسائر متراكمة		(٢٤,٤٤٦,٥٥٤)	(١٥,٢٢٠,٦٦٣)
مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٦	٤٢٤,٩٥٦	–
مجموع حقوق المساهمين		٣٦,٠٧٨,٤٨٤	٤٤,٨٧٩,٤١٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٣٧,٣٧٤,٦٧٦	٤٦,٦٦٩,٣٠٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
إيرادات من خدمات إدارة الأصول	١٣	١,٦٠٧,٧٧٥	٩٢٥,٧٣٤
مصاريف التشغيل	١٠	(١٠,١٧٤,٤٠٧)	(٦,٢٣٨,٧١٤)
الخسارة من التشغيل		(٨,٥٦٦,٦٣٢)	(٥,٣١٢,٩٨٠)
(خسارة) إيرادات أخرى، صافي	١١	(٦٥٩,٢٥٩)	٢,١٣٠,٧٣١
صافي الخسارة قبل الزكاة		(٩,٢٢٥,٨٩١)	(٣,١٨٢,٢٤٩)
الزكاة	١٢-٢	–	(١,٤٢١,٤٢٧)
صافي الخسارة للسنة		(٩,٢٢٥,٨٩١)	(٤,٦٠٣,٦٧٦)
خسارة السهم:	١٥		
خسارة السهم من الخسارة من التشغيل للسنة		(١,٤٣)	(٠,٨٩)
خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة		(١,٥٤)	(٠,٧٧)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٨٢	–	(١٠,٦١٦,٩٨٧)	٤٩,٤٨٣,٠٩٥
صافي الخسارة	–	–	–	(٤,٦٠٣,٦٧٦)	(٤,٦٠٣,٦٧٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٨٢	–	(١٥,٢٢٠,٦٦٣)	٤٤,٨٧٩,٤١٩
صافي الخسارة	–	–	–	(٩,٢٢٥,٨٩١)	(٩,٢٢٥,٨٩١)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	٤٢٤,٩٥٦	–	٤٢٤,٩٥٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٨٢	٤٢٤,٩٥٦	(٢٤,٤٤٦,٥٥٤)	(٣٦,٠٧٨,٤٨٤)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الخسارة قبل الزكاة		(٩,٢٢٥,٨٩١)	(٣,١٨٢,٢٤٩)
تسويات لـ:			
أرباح غير محققة من إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	٦	–	(١٩٩,٨٧٢)
أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات	٧	–	(١,٧٤٢,٢٩٩)
الإستهلاك	٧	٥١١,٣٨٧	٤٤٨,٨٣٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		–	٥٠٣,٦٤١
		(٨,٧١٤,٥٠٤)	(٤,١٧١,٩٤٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
النقص (الزيادة) في الودائع، ومصاريف مدفوعة مقدماً وللموجودات المتداولة الأخرى		٦,٩٥٢,٩٨٣	(٥,٤١٨,١٧٢)
(الزيادة) في المستحق من طرف ذو علاقة		(١,٦٠٧,٧٧٤)	(٢٤٧,٧٦٥)
الزيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى		١٩,١٦٣	٩٩,١٠٣
زكاة مدفوعة		(٣٢٦,١٥٤)	(٢,٨٢٢,٠٨٨)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		(١٨٣,٧٠٠)	(١٩٢,٨٥٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٣,٨٦٢,٩٨٦)	(١٢,٧٥٣,٧٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صافي التدفقات النقدية من الحركة في الإستثمارات		١٤,١٠٥,١٣٤	(٣٠,٠٨٤,٦٩١)
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	٧	(٤٣١,١٩٢)	(١,٤٨٤,٠٢٧)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		١٣,٦٧٣,٩٤٢	(٣١,٥٦٨,٧١٨)
التدفقات النقدية من نشاط تمويل			
قرض لصندوق تحت الإدارة	١٣	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد المستخدم في نشاط تمويل		(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقص في النقد وما يعادله		(١٨٩,٠٤٤)	(٤٤,٣٢٢,٤٣٩)
النقد وما يعادله كما في بداية السنة		٥٥٧,٤٦٦	٤٤,٨٧٩,٩٠٥
النقد وما يعادله كما في نهاية السنة	٤	٣٦٨,٤٢٢	٥٥٧,٤٦٦
معلومات إضافية غير نقدية			
التغير في مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٦	٤٢٤,٩٥٦	–
تحويل من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة إلى استثمارات متاحة للبيع	٦	٢٩,٢٨٤,٥٦٢	–

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

(أ) مقدمة

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

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية وإدارة المحافظ وتقديم خدمات الحفظ وفقا للرخصة الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٥ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٠م). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، بدأت الشركة رسمياً خدمات إدارة الأصول من خلال إنشاء وإدارة صندوق عقاري مغلق.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة أديم المالية ("أديم المالية" أو "الشركة") وشركتها التابعة، شركة ميدا الأرض العقارية ("ميدا")، التي يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) الشركة التابعة

تمثل الشركة التابعة للمجموعة في شركة ميدا، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٤٢١١ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٢م). تمتلك أديم المالية مباشرة نسبة ٩٥٪ في ميدا، بينما يمتلك طرف ذو علاقة الـ ٥٪ المتبقية نيابةً عن الشركة، وعليه، لا يوجد أي حقوق أقلية. إن الأنشطة الرئيسية لميدا هي تطوير وصيانة وتشغيل الاستثمارات العقارية، بالإضافة إلى الاستحواذ وامتلاك الإستثمارات العقارية نيابةً عن صناديق الاستثمار التي تؤسسها وتديرها الشركة.

٢- أسس الإعداد

(أ) بيان الإلتزام

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

تصنيف الاستثمارات

عند إقتناء إستثمار تقرر الإدارة إذا ما كان ينبغي تصنيفه على أنه محتفظ به بغرض المتاجرة أو متاح للبيع.

تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة

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

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الإنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

مبدأ الإستمرارية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ) النقد وما يعادله

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

ب) الإستثمارات المالية

يتم إثبات كل الإستثمارات المالية أولياً بالتكلفة لكونها القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل هذه الإستثمارات بما في ذلك كل التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالمعاملة باستثناء تكاليف المعاملات المتعلقة بالإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي لا تضاف إلى التكلفة عند الإثبات الأولي ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إظهاء العلاوات والخصومات باستخدام أساس العائد الفعلي ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

الإستثمارات المصنفة كإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة هي الإستثمارات المشتراة بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها خلال فترة قصيرة. يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة المحققة من بيع إستثمارات لغرض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات متاحة للبيع

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

يتم إثبات الإستثمارات المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع أولياً بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملة المباشرة والمضافة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستثناء الأسهم غير المدرجة والتي لا يمكن تقدير قيمتها العادلة فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

ج) الممتلكات والمعدات

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

	عدد السنوات
مبانٍ	٢٠
تحسينات على مباني مستأجرة	العمر الإنتاجي المقدر أو ٥ أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
أثاث ومعدات مكتبية	٥
برامج وأجهزة حاسب آلي	٤

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

د) الشركة التابعة

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

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

هـ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

و) المصاريف

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

ز) معاملات العملات الأجنبية

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

ح) الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على أساس مبدأ الإستحقاق. واحتسب الزكاة بناءاً على صافي الدخل لأغراض الزكاة للسنة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي اختلاف عن التقديرات السابق تسجيلها عند الموافقة على الربط النهائي لمصلحة الزكاة وال