



RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

**السادة المساهمين المحترمين،
شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

الرأي

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية لشركة ثروات للأوراق المالية وهي (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة ثروات للأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وأوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد ان أدلة المراجعة الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول المراجعة.

مسؤولية الإدارة والاشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة وإستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية.

مسؤولية مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

ان هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة بما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لشركة ثروات للأوراق المالية ("الشركة")، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام متطلبات نظام الشركات وللنظام الأساسي لها.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



هنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (٢٠ يناير ٢٠١٩ م)

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالريال السعودي

موحدة (معدلة)	موحدة (معدلة)	غير موحدة	إيضاح	
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٦٢٥,٢٩٧	٣٩٤,٧٧٢	٤١٦,٣٠٠	٥	ممتلكات وآلات معدات، بالصافي
١٢٩,٦٧٨	٤٨,٧٨٣	١٢٩,٣٦٧	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١١,٩٨٩,٠٢٥	١٢,٩٨٩,٠٢٥	-	٧	عقارات استثمارية
-	٦٥٨,٧٢٧	٦٢٣,٤٦٤		أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٣٢,٥٣٨,٦٩٩	٤٢,٣٤٠,٨٨٩	٣٠,٧٥٢,٢٧٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٣,٨٣٢,١٤٠	٩	مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات في حصص رؤوس أموال شركات
٤٥,٢٨٢,٦٩٩	٥٦,٤٣٢,١٩٦	٣٥,٧٥٣,٥٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١,٢٠٣,٩٠٤	٤٥١,١٣٦	١١,٩٥١,٤٧٣	١٠	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
١٧,٨٩٣,٩٣٣	١٤,٤٣٢,١٥٨	٢٤,٨٥٢,٩٦٣	١١	النقد في الصندوق و لدى البنوك
١٩,٠٩٧,٨٣٧	١٤,٨٨٣,٢٩٤	٣٦,٨٠٤,٤٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٦٤,٣٨٠,٥٣٦	٧١,٣١٥,٤٩٠	٧٢,٥٥٧,٩٧٧		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٤٦٨,٧٢٧	١,٥٥٩,٢٣٠	١,٦٦٨,٨٤٣	١٤	احتياطي نظامي
٢,٢٣٨,٦٩٩	٤,٢٩٥,٩١١	١,٠٦٧,٢٩٢		أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٩,٥٩٥	٤,٠٩٨,٢٩٥	٦,٩٩٩,٤١٦		أرباح مبقاه
٦٣,٤٨٧,٠٢١	٦٩,٩٥٣,٤٣٦	٦٩,٧٣٥,٥٥١		مجموع حقوق المساهمين مانكي الشركة
(٤١)	-	-		حقوق الملكية الغير مسيطرة
٦٣,٤٨٦,٩٨٠	٦٩,٩٥٣,٤٣٦	٦٩,٧٣٥,٥٥١		مجموع حقوق المساهمين
				مطلوبات غير متداولة
٢٠٤,٠٧٦	٢٤٤,٣٥٤	٣٩٣,٧٠٧		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٠٤,٠٧٦	٢٤٤,٣٥٤	٣٩٣,٧٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٩٧,٩٥٩	٤٧٥,٥٤١	١,٣٦٧,٣١٣	١٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩١,٥٢١	٦٤٢,١٥٩	١,٠٦١,٤٠٦	١٥	مخصص الزكاة
٦٨٩,٤٨٠	١,١١٧,٧٠٠	٢,٤٢٨,٧١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٩٣,٥٥٦	١,٣٦٢,٠٥٤	٢,٨٢٢,٤٢٦		مجموع المطلوبات
٦٤,٣٨٠,٥٣٦	٧١,٣١٥,٤٩٠	٧٢,٥٥٧,٩٧٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالريال السعودي

موحدة (معدلة)	غير موحدة	إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٤,٢٣١,٣٧٧	١٩,٠٦٨		أتعاب إدارة
٥٣٠,٩٨٧	٧٠٤		أتعاب حفظ
٩,٨٨٦,٠٤٢	-		أتعاب اشتراكات
١٤,٦٤٨,٤٠٦	١٩,٧٧٢		مجموع إيرادات التشغيل
(٣,٩٦٠,٣٩١)	(٧٤٤,٣٠٩)		مصروفات بيعه و تسويقية
(٥,٦٦٠,٣١٧)	(٧,٠٤٢,٣٠٧)	١٧	مصروفات عمومية و إدارية
٥,٠٢٧,٦٩٨	(٧,٧٦٦,٨٤٤)		صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
٣,٨٥٤,٠٩٥	٩,٨٤٣,٤٠٧	١٦	إيرادات أخرى
٨,٨٨١,٧٩٣	٢,٠٧٦,٥٦٣		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥	-		حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة
٨,٨٨١,٨١٨	٢,٠٧٦,٥٦٣		صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٦٢,٠٢٢)	(٩٨٠,٤٣٦)	١٥	الزكاة
٨,٣١٩,٧٩٦	١,٠٩٦,١٢٧		صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الأخر			
٢,٠٥٧,٢١٢	(٣,٢٢٨,٦١٩)		بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢,٧٠٩,٤٠٧	١,٩٦١,٧٧٠		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٤٧,١٦٣)		الربح المحقق من بيع استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣,٠٨٦,٤١٥	(٢١٧,٨٨٥)		إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
٠,٨٤	(٠,١٣)		نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية
١,١٩	٠,١٨		نصيب السهم الأساسي من صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالريال السعودي

المجموع	الأرباح المبقة	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٦٤,٣٥٢,٢٩٨	١,٦٤٤,٨٧٢	٢,٢٣٨,٦٩٩	٤٦٨,٧٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
(٨٦٥,٢٧٧)	(٨٦٥,٢٧٧)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٦٣,٤٨٧,٠٢١	٧٧٩,٥٩٥	٢,٢٣٨,٦٩٩	٤٦٨,٧٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ المعدل
٨,٣١٩,٧٩٦	٨,٣١٩,٧٩٦	-	-	-	صافي ربح السنة المعدل
٤,٧٦٦,٦١٩	٢,٧٠٩,٤٠٧	٢,٠٥٧,٢١٢	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٣,٠٨٦,٤١٥	١١,٠٢٩,٢٠٣	٢,٠٥٧,٢١٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١,٠٩٠,٥٠٣)	-	١,٠٩٠,٥٠٣	-	احتياطي نظامي المعدل
(٦,٦٢٠,٠٠٠)	(٦,٦٢٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين
٦٩,٩٥٣,٤٣٦	٤,٠٩٨,٢٩٥	٤,٢٩٥,٩١١	١,٥٥٩,٢٣٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدل
١,٠٩٦,١٢٧	١,٠٩٦,١٢٧	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(١٠٩,٦١٣)	-	١٠٩,٦١٣	-	احتياطي نظامي
(١,٣١٤,٠١٢)	١,٩١٤,٦٠٧	(٣,٢٢٨,٦١٩)	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢١٧,٨٨٥)	٢,٩٠١,١٢١	(٣,٢٢٨,٦١٩)	١٠٩,٦١٣	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٩,٧٣٥,٥٥١	٦,٩٩٩,٤١٦	١,٠٦٧,٢٩٢	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالريال السعودي

موحدة (معدلة)	غير موحدة	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٨٨١,٧٩٣	٢,٠٧٦,٥٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة إلى صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٣٠٨,٤٥٤	٢٥٩,٩٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٨٩٥	٦٢,٢٧٣	إطفاء الموجودات غير ملموسة
٢٥	-	حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة
٤٠,٢٧٨	١٢٠,١٨٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩,٣١١,٤٤٥	٢,٥١٨,٩٨٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٧٥٢,٧٦٨	(١١,٥٠٠,٣٣٧)	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون
(٥,٠٣٥,٥٧١)	١٠,٣٢١,٧٧٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٣,٨٣٢,١٤٠)	مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات في حصص رؤوس أموال شركات
٢٧٧,٥٨٢	٨٩١,٧٧٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(١٧,٩٩٥)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤١١,٣٨٤)	(٥٦١,١٨٩)	المسدد من الزكاة
٤,٨٩٤,٨٤٠	(٢,١٧٩,١٣٣)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٨,٧٢٧)	٣٥,٢٦٣	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٩٨٩,٠٢٥	عقارات استثمارية
-	(١٤٢,٨٥٧)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٧٧,٩٢٩)	(٢٨١,٤٩٣)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٣٦,٦٥٦)	١٢,٥٩٩,٩٣٨	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية
(٦,٦٢٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح للمساهمين
٤١	-	حقوق الملكية الغير مسيطرة
(٦,٦١٩,٩٥٩)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٤٦١,٧٧٥)	١٠,٤٢٠,٨٠٥	صافي التغير في النقد في الصندوق و لدى البنوك
١٧,٨٩٣,٩٣٣	١٤,٤٣٢,١٥٨	النقد في الصندوق و لدى البنوك في بداية السنة
١٤,٤٣٢,١٥٨	٢٤,٨٥٢,٩٦٣	النقد في الصندوق و لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٤٧,١٦٣	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٠٥٧,٢١٢	(٣,٢٢٨,٦١٩)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة ثروات للأوراق المالية " الشركة " هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٣ جمادى ثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٤ ابريل ٢٠١٤ م) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤١١٧٨٣ بمدينة الرياض و ذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٦/٢٥٤٧) بتاريخ ١٤٣٥/٠٥/٠٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤ م).
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بالتعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (ص/١/٥٢١٢/٦/١٥) بتاريخ ١٣/٦/١٤٣٦ هـ. و تم بدء ممارسة العمل بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١/٦/٩٣٠٩/١٤) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤)، كما تم البدء في ممارسة نشاط التعامل بصفة أصيل في ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ ابريل ٢٠١٥) بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١/٦/٢٢٧٦/١٥).

ب- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الشركة التابعة (شركة صندوق ثروات أبها العقاري) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٣٥١ بتاريخ ١٠ ربيع أول ١٤٣٦ هـ الموافق ١ يناير ٢٠١٥ م وتبلغ نسبة ملكية الشركة ٩٩,٥% من اجمالي رأس مال الشركة البالغ ١٠,٠٠٠ ريال، بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠١٨ م حصلت الشركة على خطاب عدم ممانعة بالتصفية من هيئة سوق المال وبتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ م وافق مجلس إدارة الشركة على تصفية (شركة صندوق ثروات أبها العقاري) و وبالتالي لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة بداية من القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة ثروات للأوراق المالية

الرياض- طريق العروبة- مجمع البيوت المكتبية مكتب رقم ١٥

المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تم تقييمها بالقيمة العادلة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لكافة الفترات وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧، وبناء على قرار مجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه يتعين على الشركة اعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ايضاح رقم (٤) يشار إليهم مجتمعين بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وجزء من هذه المتطلبات قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية.

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١)

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من/أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ومن غير المتوقع أن تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة حتى تاريخ القوائم المالية بإعداد أي دراسة لتحديد أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

٣-٢ تطبيق المعيار الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولا يوجد لهذا المعيار أي أثر جوهري على القوائم المالية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وتمثل عملة النشاط ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات على أساس مستمر وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على استشارات مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها مناسبة تحت الظروف الحالية، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي سنة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

إن أهم العناصر التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي:

- الذمم المدينة التجارية
- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
- المخصصات والمستحقات
- الانخفاض في الموجودات غير الملموسة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الانخفاض في القيمة

١ - الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فربما على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 بيعه إلى مشارك آخر في السوق للإستخدام الأمثل.

تستخدم الشركة 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 الشركة 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 ١.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين.

٢ - الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة لاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو وحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة بعد تخفيض الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ، أما المصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويجرى احتساب الاستهلاك عليها على اساس عمرها الانتاجي المقدر باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على المستأجر على اساس العمر الانتاجي المقدر لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أو لا .

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

نسبة الاستهلاك %	
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	أثاث وتجهيزات
٢٥%	أجهزة مكتبية
٢٥%	اجهزة الحاسب الالي
٢٥%	السيارات

الموجودات غير الملموسة

برامج الكمبيوتر: يتم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراه بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقاً لنموذج الأعمال للشركة : الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية المتاحة للبيع، والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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 مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك وفقاً لنموذج الأعمال للشركة. يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:
- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عند التسجيل المبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يلغي أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس، أو
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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.

الذمم المدينة

تعد الذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة. 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 إثبات إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (تتمة) ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المترجمة 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 الأخرى. يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

النقد في الصندوق و لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق و لدى البنوك ، حسابات البنك الجارية للاستثمارات ذات السيولة التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

الذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مكافأة 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 في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة 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، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو إنماء رأس المال. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ويتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند استبعاد العقار الاستثماري (المحتسبة على أنها الفرق من صافي المتحصلات ومن الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات و المطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المقاصة

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

أصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها. والتي تشمل إدارة بعض صناديق الاستثمار ، هذه الأصول لا تتعامل على أنها أصول الشركة وبناءً على ذلك لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العملاء ، وتظهر بالصافي بعد الخصم . تحقق الرسوم عن إدارة الأصول كإيرادات عند تقديم الخدمات، يتم إثبات إيرادات إدارة صناديق الإستثمار و الحفظ وفقاً للتحقق الزمني، تحقق إيرادات رسوم الاشتراك عند الإستثمار في الصندوق. يتحقق دخل أداء الصندوق في نهاية السنة. إذا حقق الصندوق النتائج التي تم تحديدها مسبقاً. يتم استحقاق رسوم الخدمات الاستثمارية على أساس تناسبي زمني في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات تحقيق توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإعلان عنها من قبل الشركة المستثمر بها . يتحقق دخل العمولات على أساس الاستحقاق.

الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إظهار الربوط النهائية.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك، يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات أو العقار الاستثماري، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد.

تكاليف الإقراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها يتم إضافتها على تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستبعاد المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيه.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أما بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن الإيضاحات من (٤-٢) حتى (٤-٦) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧:

الموجودات	المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات و آلات ومعدات، بالصافي	٧٥٤,٩٧٥	(١٢٩,٦٧٨)	٦٢٥,٢٩٧
أصول غير ملموسة، بالصافي	-	١٢٩,٦٧٨	١٢٩,٦٧٨
مصروفات تأسيس، بالصافي	٨٦٥,٢٧٧	(٨٦٥,٢٧٧)	-
عقارات استثمارية	١١,٩٨٩,٠٢٥	-	١١,٩٨٩,٠٢٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٢,٥٣٨,٦٩٩	-	٣٢,٥٣٨,٦٩٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤٦,١٤٧,٩٧٦	(٨٦٥,٢٧٧)	٤٥,٢٨٢,٦٩٩
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومديون آخرون	١,٢٠٣,٩٠٤	-	١,٢٠٣,٩٠٤
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٧,٨٩٣,٩٣٣	-	١٧,٨٩٣,٩٣٣
مجموع الموجودات المتداولة	١٩,٠٩٧,٨٣٧	-	١٩,٠٩٧,٨٣٧
مجموع الموجودات	٦٥,٢٤٥,٨١٣	(٨٦٥,٢٧٧)	٦٤,٣٨٠,٥٣٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤٦٨,٧٢٧	-	٤٦٨,٧٢٧
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٢٣٨,٦٩٩	-	٢,٢٣٨,٦٩٩
أرباح ميقاه	١,٦٤٤,٨٧٢	(٨٦٥,٢٧٧)	٧٧٩,٥٩٥
مجموع حقوق المساهمين مالكي الشركة	٦٤,٣٥٢,٢٩٨	(٨٦٥,٢٧٧)	٦٣,٤٨٧,٠٢١
حقوق الملكية الغير مسيطرة	(٤١)	-	(٤١)
مجموع حقوق المساهمين	٦٤,٣٥٢,٢٥٧	(٨٦٥,٢٧٧)	٦٣,٤٨٦,٩٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع خطة الموظفين المحددة	٢٠٤,٠٧٦	-	٢٠٤,٠٧٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠٤,٠٧٦	-	٢٠٤,٠٧٦
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	١٩٧,٩٥٩	-	١٩٧,٩٥٩
مخصص الزكاة	٤٩١,٥٢١	-	٤٩١,٥٢١
مجموع المطلوبات المتداولة	٦٨٩,٤٨٠	-	٦٨٩,٤٨٠
مجموع المطلوبات	٨٩٣,٥٥٦	-	٨٩٣,٥٥٦
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٦٥,٢٤٥,٨١٣	(٨٦٥,٢٧٧)	٦٤,٣٨٠,٥٣٦

٤-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الموجودات	المبالغ المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات و آلات ومعدات، بالصافي	١,١٠٢,٢٨٢	(٧٠٧,٥١٠)	٣٩٤,٧٧٢
موجودات غير ملموسة، بالصافي	-	٤٨,٧٨٣	٤٨,٧٨٣
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	-	٦٥٨,٧٢٧	٦٥٨,٧٢٧
مصروفات تأسيس، بالصافي	٥٥٠,٦٣١	(٥٥٠,٦٣١)	-
عقارات استثمارية	١٢,٩٨٩,٠٢٥	-	١٢,٩٨٩,٠٢٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٢,٣٤٠,٨٨٩	-	٤٢,٣٤٠,٨٨٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٦,٩٨٢,٨٢٧	(٥٥٠,٦٣١)	٥٦,٤٣٢,١٩٦
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون	٤٥١,١٣٦	-	٤٥١,١٣٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤,٤٣٢,١٥٨	-	١٤,٤٣٢,١٥٨
مجموع الموجودات المتداولة	١٤,٨٨٣,٢٩٤	-	١٤,٨٨٣,٢٩٤
مجموع الموجودات	٧١,٨٦٦,١٢١	(٥٥٠,٦٣١)	٧١,٣١٥,٤٩٠
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١,٥٥٩,٢٣٠	-	١,٥٥٩,٢٣٠
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤,٢٩٥,٩١١	-	٤,٢٩٥,٩١١
أرباح مبقاه	٤,٨٣٩,٤٠٢	(٧٤١,١٠٧)	٤,٠٩٨,٢٩٥
مجموع حقوق المساهمين	٧٠,٦٩٤,٥٤٣	(٧٤١,١٠٧)	٦٩,٩٥٣,٤٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع خطة الموظفين المحددة	٢٤٤,٣٥٤	-	٢٤٤,٣٥٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٤٤,٣٥٤	-	٢٤٤,٣٥٤
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٨٥,٠٦٥	١٩٠,٤٧٦	٤٧٥,٥٤١
مخصص الزكاة	٦٤٢,١٥٩	-	٦٤٢,١٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٢٧,٢٢٤	١٩٠,٤٧٦	١,١١٧,٧٠٠
مجموع المطلوبات	١,١٧١,٥٧٨	١٩٠,٤٧٦	١,٣٦٢,٠٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٧١,٨٦٦,١٢١	(٥٥٠,٦٣١)	٧١,٣١٥,٤٩٠

٤-٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧:

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٤,٣٥٢,٢٩٨	١,٦٤٤,٨٧٢	٢,٢٣٨,٦٩٩	٤٦٨,٧٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ وفقا للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٨٦٥,٢٧٧)	(٨٦٥,٢٧٧)	-	-	-	اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٤-٢)
٦٣,٤٨٧,٠٢١	٧٧٩,٥٩٥	٢,٢٣٨,٦٩٩	٤٦٨,٧٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

تسوية حقوق المساهمين

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
٦٤,٣٥٢,٢٩٨
(٨٦٥,٢٧٧)
٦٣,٤٨٧,٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ وفقا للمعايير المحاسبية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٤-٢)

مجموع حقوق المساهمين وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

٤-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	المبالغ المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٤,٢٣١,٣٧٧	-	٤,٢٣١,٣٧٧	أتعاب إدارة
٥٣٠,٩٨٧	-	٥٣٠,٩٨٧	أتعاب حفظ
٩,٨٨٦,٠٤٢	-	٩,٨٨٦,٠٤٢	أتعاب اشتراكات
-	(٢,٧٠٩,٤٠٧)	٢,٧٠٩,٤٠٧	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
١٤,٦٤٨,٤٠٦	(٢,٧٠٩,٤٠٧)	١٧,٣٥٧,٨١٣	مجموع إيرادات التشغيل
(٣,٩٦٠,٣٩١)	-	(٣,٩٦٠,٣٩١)	مصاريف بيعه وتسويقية
(٥,٦٦٠,٣١٧)	١٢٤,١٧٠	(٥,٧٨٤,٤٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٠٢٧,٦٩٨	(٢,٥٨٥,٢٣٧)	٧,٦١٢,٩٣٥	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
٣,٨٥٤,٠٩٥	-	٣,٨٥٤,٠٩٥	إيرادات أخرى
٨,٨٨١,٧٩٣	(٢,٥٨٥,٢٣٧)	١١,٤٦٧,٠٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥	-	٢٥	حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة
٨,٨٨١,٨١٨	(٢,٥٨٥,٢٣٧)	١١,٤٦٧,٠٥٥	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٦٢,٠٢٢)	-	(٥٦٢,٠٢٢)	الزكاة
٨,٣١٩,٧٩٦	(٢,٥٨٥,٢٣٧)	١٠,٩٠٥,٠٣٣	صافي الدخل
			بنود الدخل الشامل الآخر
٢,٠٥٧,٢١٢	٢,٠٥٧,٢١٢	-	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢,٧٠٩,٤٠٧	٢,٧٠٩,٤٠٧	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٠٨٦,٤١٥	٢,١٨١,٣٨٢	١٠,٩٠٥,٠٣٣	الربح المحقق من بيع استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

٤-٦ إيضاحات حول التسويات

- (أ) تم تطبيق أساس القسط الثابت على جميع عقود الإيجار التشغيلية على مدى فترة الإيجار و قد تم احتساب فارق بقيمة ١٩٠,٤٧٦ ريال سعودي على المصروفات الإدارية والعمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار.
- (ب) تم تخفيض قيمة مصروفات تأسيس، بالصافي و إقفال المبلغ على حساب الأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٧م بمبلغ ٨٦٥,٢٧٧ ريال سعودي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول الغير ملموسة.
- (ج) تم إعادة تصنيف حساب الأصول الغير ملموسة و الممتلكات والألات و المعدات، بالصافي كما في ١ يناير ٢٠١٧م بمبلغ ١٢٩,٦٧٨ ريال سعودي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٤٨,٧٨٣ ريال سعودي بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.
- (د) لم يكن للتحول من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تأثيراً جوهرياً على قائمة التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	أجهزة مكتبية ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	التكلفة
١,٤١٥,٠٧٣	٩٤,٤٠٠	١١٣,٦٣٢	١١٥,١٥٦	٤٥٨,٢٦٤	٦٣٣,٦٢١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٨١,٤٩٣	-	٤٧,٨١٨	٩٠,٠٧٨	٣٣,٢٦٧	١١٠,٣٣٠	الإضافات
١,٦٩٦,٥٦٦	٩٤,٤٠٠	١٦١,٤٥٠	٢٠٥,٢٣٤	٤٩١,٥٣١	٧٤٣,٩٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٢٠,٣٠١	٣٣,٨٢٤	٩٢,٩٨٧	٨٨,٧٣٦	٣٩١,٠٨١	٤١٣,٦٧٣	الاستهلاكات المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٥٩,٩٦٥	٢٣,٦٠١	١٨,١٨١	٢٢,٥٥٨	٦٨,٨٤٠	١٢٦,٧٨٥	المحمل على السنة
١,٢٨٠,٢٦٦	٥٧,٤٢٥	١١١,٦٦٨	١١١,٢٩٤	٤٥٩,٩٢١	٥٤٠,٤٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١٦,٣٠٠	٣٦,٩٧٥	٥٠,٢٨٢	٩٣,٩٤٠	٣١,٦١٠	٢٠٣,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٤,٧٧٢	٦٠,٥٧٦	٢٠,٦٤٥	٢٦,٤٢٠	٦٧,١٨٣	٢١٩,٩٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - الممتلكات و الآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	أجهزة مكتبية ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	التكلفة
١,٣٣٧,١٤٤	٤٤,٥٠٠	١٠٩,٧٢٣	٩٢,٢٨٦	٤٥٧,٠١٤	٦٣٣,٦٢١	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدل)
٧٧,٩٢٩	٤٩,٩٠٠	٣,٩٠٩	٢٢,٨٧٠	١,٢٥٠	-	الإضافات
١,٤١٥,٠٧٣	٩٤,٤٠٠	١١٣,٦٣٢	١١٥,١٥٦	٤٥٨,٢٦٤	٦٣٣,٦٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدل)
٧١١,٨٤٧	٢٢,٢٤٩	٦٥,٠٦٣	٦٠,٨٩٩	٢٧٦,٦٨٧	٢٨٦,٩٤٩	الاستهلاكات المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدل)
٣٠٨,٤٥٤	١١,٥٧٥	٢٧,٩٢٤	٢٧,٨٣٧	١١٤,٣٩٤	١٢٦,٧٢٤	المحمل على السنة
١,٠٢٠,٣٠١	٣٣,٨٢٤	٩٢,٩٨٧	٨٨,٧٣٦	٣٩١,٠٨١	٤١٣,٦٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدل)
٣٩٤,٧٧٢	٦٠,٥٧٦	٢٠,٦٤٥	٢٦,٤٢٠	٦٧,١٨٣	٢١٩,٩٤٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدل)
٦٢٥,٢٩٧	٢٢,٢٥١	٤٤,٦٦٠	٣١,٣٨٧	١٨٠,٣٢٧	٣٤٦,٦٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدل)

ب- الاستهلاكات للممتلكات والآلات والمعدات يتم توزيعها على النحو التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٨,٤٥٤	٢٥١,٠٠٢	مصاريف بيعية وتسويقية
-	٨,٩٦٣	
٣٠٨,٤٥٤	٢٥٩,٩٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - الموجودات غير الملموسة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

ريال سعودي	التكلفة
٣٢٣,٥٨٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٤٢,٨٥٧	الإضافات
٤٦٦,٤٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧٤,٧٩٧	الإطفاء المتراكم
٦٢,٢٧٣	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٣٧,٥٢٤	المحمل على السنة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٩,٣٦٧	صافي القيمة الدفترية
٤٨,٧٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريال سعودي	التكلفة
٣٢٣,٥٨٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
-	الإضافات
٣٢٣,٥٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٩٣,٩٠٢	الإطفاء المتراكم
٨٠,٨٩٥	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢٧٤,٧٩٧	المحمل على السنة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٨,٧٨٣	صافي القيمة الدفترية
١٢٩,٦١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ب- الإطفاء للموجودات غير الملموسة يتم توزيعها على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٨٩٥	٤٨,٠٨٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	١٤,١٨٧	مصاريف بيعية وتسويقية
٨٠,٨٩٥	٦٢,٢٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض بالمشاركة مع الغير بمساحة إجمالية ٥,٨٢٠ م^٢ بموجب عقد المشاركة المبرم بين الشركاء في الأرض وتتمثل حصة الشركة بثلاث مساحات الأرض . حيث أن الأرض مسجلة بإسم عبد الله بن إبراهيم المعارك (أحد الشركاء في العقد)، و خلال عام ٢٠١٦م، تم التعاقد بين الشركاء في الأرض و شركة بتروليات لإنشاء محطة وقود على الأرض بهدف الاستثمار، مع الحفاظ على نسب المشاركة السابقة. خلال عام ٢٠١٨م يتمثل. إن الرصيد كما في ٣١ ديسمبر يتمثل في ما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٨٩,٠٢٥	١٠,٩٨٩,٠٢٥	-	أراضي
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	المدفوع لإنشاء محطة الوقود
١١,٩٨٩,٠٢٥	١٢,٩٨٩,٠٢٥	-	

خلال عام ٢٠١٨م، تم بيع إجمالي العقارات الاستثمارية بمبلغ ١٢,٩٨٩,٠٢٥ ريال سعودي، لم يتحقق أي أرباح أو خسائر من عملية البيع.

٨ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

القيمة العادلة	التغير في القيمة العادلة	مبيعات خلال السنة	مشتريات خلال السنة	التكلفة الأصلية في بداية السنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٨٢٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	(٨,٣٦٠,٠٠٠)	-	٣٥,٨٦٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٣٢,٢٧٠	(٢٥٢,٧٠٨)	-	-	٢,١٨٤,٩٧٨	صناديق استثمار مغلقة*
٣٠,٧٥٢,٢٧٠	١,٠٦٧,٢٩٢	(٨,٣٦٠,٠٠٠)	-	٣٨,٠٤٤,٩٧٨	صناديق استثمار
٤٠,٢٧٦,٩٣٦	٤,٤١٦,٩٣٦	(١١,٦٤٠,٠٠٠)	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٦٣,٩٥٣	(١٢١,٠٢٥)	(٨,١١٥,٠٢٢)	-	١٠,٣٠٠,٠٠٠	صناديق استثمار مغلقة*
٤٢,٣٤٠,٨٨٩	٤,٢٩٥,٩١١	(١٩,٧٥٥,٠٢٢)	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٠٠,٠٠٠	صناديق استثمار
٢٢,٢٣٢,٦٠٠	٢,٢٣٢,٦٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧
١٠,٣٠٦,٠٩٩	٦,٠٩٩	-	١٠,٣٠٠,٠٠٠	-	صناديق استثمار مغلقة*
٣٢,٥٣٨,٦٩٩	٢,٢٣٨,٦٩٩	-	١٠,٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	صناديق استثمار

*يتمثل الاستثمار في قيمة استثمار في صندوق مغلق (ثروات الرياض الصناعي) يدار بمعرفة الشركة و تمتلك الشركة عدد ٢,٧٥٠,٠٠٠ وحدة (٢٠١٧: ٢,٧٥٠,٠٠٠ وحدة) بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للوحدة.

*قام صندوق ثروات أبها العقاري بتصفية كامل الوحدات المتبقية، وبلغ نصيب الشركة من التصفية عدد ٨,٣٦٠ وحدة، بقيمة إسمية ١,٠٠٠ ريال سعودي للوحدة بسعر ١٠,٣٢١,٧٧٠ ريال سعودي

٩ - المدفوعات المقدمة لشراء استثمارات في حصص رؤوس أموال شركات

يمثل البند قيمة المبلغ المدفوع مقدما لشراء استثمار بقيمة ٣,٨٣٢,١٤٠ ريال سعودي للحصول على حصة من أسهم في إحدى الشركات الخارجية وذلك عن طريق المنسق العام للمشروع شركة الخليج للاستثمار الإسلامي، ولم يتم تخصيص حصة الشركة في الاستثمار حتى تاريخه و عليه لم تحدد حصة الشركة من المشروع .

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٩٧٧,١٢٣	٦,١٢٥	١٠,٦٥٩,٤٥٦	ذمم مدينة
-	١٥٠,٠٠٠	٥٩٢,٥٤٨	إيجارات مدفوعة مقدما
١٧٦,١٥٦	١٧٤,٤٣٤	٥٧٨,٨٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٠,٦٢٥	٥٠,٦٢٥	٥٠,٦٢٥	تأمينات لدى الغير
-	٦٩,٩٥٢	٦٩,٩٥٢	إيرادات مستحقة
١,٢٠٣,٩٠٤	٤٥١,١٣٦	١١,٩٥١,٤٧٣	

١١ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤,٠٩٨	-	١١,١٨٤	نقد في الصندوق
١٧,٨٨٩,٨٣٥	١٤,٤٣٢,١٥٨	٢٤,٨٤١,٧٧٩	نقد لدى البنوك
١٧,٨٩٣,٩٣٣	١٤,٤٣٢,١٥٨	٢٤,٨٥٢,٩٦٣	

١٢ - المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٨٤٠,٣١٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٧٨,٣٣٣	١٠٥,٠٠٠	١٨٧,٢٤٧	أتعاب مستحقة
-	١٩٠,٤٧٦	١٩٠,٤٧٦	إيجارات مستحقة
٨٨,٨٤٧	١٦٩,٤٢٣	١٤٩,٢٧٤	مستحقات عاملين
٣٠,٧٧٩	١٠,٦٤٢	-	مصرفات مستحقة أخرى
١٩٧,٩٥٩	٤٧٥,٥٤١	١,٣٦٧,٣١٣	

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عينية متساوية القيمة، القيمة الاسمية لكل منها مبلغ (١٠ ريال سعودي) وجميعها أسهم عادية على النحو التالي:

نسبة الملكية %	قيمة المدفوع من الأسهم ريال سعودي	قيمة الأسهم ريال سعودي	عدد الأسهم	المساهمين
%٤٧	٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٠,٠٠٠	حمد محمد موسى آل موسى
%٣٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	خالد إبراهيم عبدالرحمن السلطان
%١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	محمد إبراهيم عبدالرحمن السلطان
%١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	سلطان إبراهيم عبدالرحمن السلطان
%٣	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	محمد حمد محمد آل موسى
%١٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب نسبة ١٠% على الأقل من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنب متى بلغ الإحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥ - مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة طبقاً للقوائم المالية الغير موحدة، إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٢,٢٨٩,٠٢٥)	(٤٢,٦٨٣,٩٥٤)	(٢٩,٦٨٤,٩٧٨)	(٢٩,٦٨٤,٩٧٨)
(٢,٥٧٣,٦٧٠)	١,٦٤٤,٨٧٢	٤,٠٩٨,٢٩٥	٤,٠٩٨,٢٩٥
-	٤٦٨,٧٢٧	١,٥٥٩,٢٣٠	١,٥٥٩,٢٣٠
(٩٩٤,٢٣٤)	(١,٧١٢,٢٠٨)	(١,١٦٩,١٣١)	(١,١٦٩,١٣١)
١٠١,٠٦١	٢٠٤,٠٧٦	٢٢٦,٣٥٩	٢٢٦,٣٥٩
(٨٦٥,٢٧٧)	(٥٥٠,٦٣١)	-	-
-	(٦,٦٢٠,٠٠٠)	-	-
٥,٤٨٧,٣١٥	١١,٧٣٠,٠٦١	٤,١٨٧,٦٨٦	٤,١٨٧,٦٨٦
١٨,٨٦٦,١٧٠	٢٢,٤٨٠,٩٤٣	٣٩,٢١٧,٤٦١	٣٩,٢١٧,٤٦١
٤٧١,٦٥٤	٥٦٢,٠٢٢	٩٨٠,٤٣٦	٩٨٠,٤٣٦
٩٢٦,٤٧٩	٤٩١,٥٢١	٦٤٢,١٥٩	٦٤٢,١٥٩
٤٧١,٦٥٤	٥٦٢,٠٢٢	٩٨٠,٤٣٦	٩٨٠,٤٣٦
(٩٠٦,٦١٢)	(٤١١,٣٨٤)	(٥٦١,١٨٩)	(٥٦١,١٨٩)
٤٩١,٥٢١	٦٤٢,١٥٩	١,٠٦١,٤٠٦	١,٠٦١,٤٠٦

حركة المخصص

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

الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن كافة السنوات السابقة منذ بداية تأسيسها حتى عام ٢٠١٧م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. خلال عام ٢٠١٧م، أصدرت الهيئة ربوط إضافية عن عامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بمبلغ ١,٩١٩,٦٣١ ريال سعودي وخلال عام ٢٠١٨م أصدرت الهيئة ربوط إضافية عن عام ٢٠١٦م بمبلغ ١,١٨١,٦٨٨ ريال سعودي ويرجع ذلك عدم قبول الهيئة حسم الاستثمارات في الصناديق العقارية، قدمت الشركة اعتراضات على هذه الربوط لدى الهيئة. تعتقد إدارة الشركة أن اعتراضاتها على الربوط الإضافية سيتم قبولها وأنه لن تنشأ أية مسؤولية جوهرية عن الحل النهائي لهذه الاعتراضات، بناء عليه لم تسجل مخصص لهذه الربوط الإضافية في القوائم المالية.

١٦ - الإيرادات الأخرى

تتمثل قيمة الإيرادات الأخرى البالغة ٩,٨٤٣,٤٠٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م : ٣,٨٥٤,٠٩٥ ريال سعودي) في صافي المبلغ المحصل والمدفوع من قيمة عمولات سعي مبيعات أراضي تخص صناديق يتم طرحها من قبل الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٨ ريال سعودي	
٣,٥٤٤,٦٢٥	٣,٦٥٢,٦٩٩	رواتب و مزايا الموظفين
٤١٢,٠٨٠	١,٣٧٤,٢٠٣	أتعاب مهنية
٨٩٧,٣٥١	١,٢٣٧,٨٢٧	إيجارات
٣٠٨,٤٥٤	٢٥١,٠٠٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٨٤,٩٥٦	٢٠٩,٨٤٢	صيانة و مصروفات مكتبية أخرى
١٣١,٤٥٦	١٦٨,١٤٨	مصروفات حكومية
١٠٠,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠	تأمين
٨٠,٨٩٥	٤٨,٠٨٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥,٦٦٠,٣١٧	٧,٠٤٢,٣٠٧	

١٨ - متطلبات رأس المال النظامية ومعدل كفاية رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي الالتزام بمتطلبات رأس المال التي تضعها هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م قدمت هيئة السوق المالية قواعد احترازية جديدة (" القواعد ") طبقاً لقرارها رقم ٤٠-١-٢٠١٢ بتاريخ ١٤٣٤/٢/١٧ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٣٠ م). تنص القواعد بأن الشخص المرخص له يجب أن يمتلك قاعدة رأسمالية بشكل مستمر والتي تتوافق مع ما لا يقل عن مجموع متطلبات رأس المال كما هو مبين في الجزء الثالث من القواعد الاحترازية، فيما يلي تفاصيل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال:

٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٥,٨٤٨	٦٨,٥٣٩	قاعدة رأس المال
٤,٢٩٦	١,٠٦٧	الشريحة الأولى لرأس المال
٧٠,١٤٤	٦٩,٦٠٦	الشريحة الثانية لرأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
٣٢,٠٤١	٢٩,١٣٩	الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
-	-	مخاطر الائتمان
٢,٥٧٧	٢,١٩٢	مخاطر السوق
٣٤,٦١٨	٣١,٣٣١	مخاطر التشغيل
		مجموع الحد الأدنى من رأس المال المطلوب
٢,٠٣	٢,٢٢	معدل كفاية رأس المال
٣٥,٥٢٦	٣٨,٢٧٥	إجمالي معدل رأس المال
		الفائض من رأس المال

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنوك و الذمم المدينة و استثمارات متاحة للبيع و مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى و المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى البنوك لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر السوق

هي مخاطر تأثير التقلبات في أسعار السوق مثل سعر الفائدة وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية ، ان الغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والحد منها والإبقاء عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق أقصى عائد من المخاطر.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها.

مخاطر أسعار الأسهم

هي مخاطر تذبذب قيمة هذه الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات الشركة معرضة لمخاطر سعر السوق الذي ينشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية ، تدير الشركة هذا الخطر من خلال تنوع محفظتها الاستثمارية من نواحي التوزيع الجغرافي و التركيز القطاعي.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

حتى تاريخ القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث جوهريّة بعد تاريخ بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم يتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٩م.