

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ev.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة بلوم للاستثمار السعودية (شركة مساهمة مختلطة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركة بلوم للاستثمار السعودية - شركة مساهمة مختلطة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض : ٢١ رجب ١٤٤١هـ

(١٦ مارس ٢٠٢٠)

شركة بلوم للإستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٨٤,٢٤١	٤٠٥,٦٨٣	١١
٤٤٤,٩٩١	٣٢٢,٥٩٣	١٣
-	١,٨٢١,٧٢٢	١٢
٤٥,٣٢١,١٨٩	٣٥,٧٧٣,٥٥١	١٤
١٣,٠٣١,٤٤٠	١٣,٠١٥,٥٩١	٩
٢٩,٤٢٥,٠٢٣	٣٤,٧٦٦,٢٤٢	٨
٨٨,٥٠٦,٨٨٤	٨٦,١٠٥,٣٨٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
١١٩,٤٣٣,٧٠٨	١١٣,٩٠٨,٧٢٤	١٠
١,٥٧٣,١٥٣	٢,٠٠٨,٨٤٩	
٣,٧٢٢,٣٥٨	٣,٩٣٨,٥٧٣	١٠
٩,٥٥٩,٠٤٣	-	٩
١٣٢,٨٥٩,٨٠٠	١٦١,٨٣٥,٧٠٩	٧
٨,٧١٠,٨٦٩	١٥,٣٥٥,٦١١	٦
٢٧٥,٨٥٨,٩٣١	٢٩٧,٠٤٧,٤٦٦	
٣٦٤,٣٦٥,٨١٥	٣٨٣,١٥٢,٨٤٨	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٢,٥٦٩,٤٧٣	٣,١٦٦,٩٨٧	١٦
-	٩٤٢,٣٦٩	١٢
٢,٥٦٩,٤٧٣	٤,١٠٩,٣٥٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
-	٦٤,٢٥٠	١٠-٦
٢٣,٨٤٩,١٧٥	١٧,٧٨٩,٧٧٩	١٠
٢,٥٩٢,٥٦٣	٤,١٦٦,٢٥٢	
١٣,٠٦١,٦٣٤	١٧,٧٦٤,٤٣٣	١٥
-	٩١٠,٥٠٢	١٢
٣٩,٥٠٣,٣٧٢	٤٠,٦٩٥,٢١٦	
٤٢,٠٧٢,٨٤٥	٤٤,٨٠٤,٥٧٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٨,٣٢٦,٠٥٨	١٠,٨١٣,٣٤٤	١٨
٦٨,٩٦٦,٩١٢	٨٢,٥٣٤,٩٣٢	
٣٢٢,٢٩٢,٩٧٠	٣٣٨,٣٤٨,٢٧٦	
٣٦٤,٣٦٥,٨١٥	٣٨٣,١٥٢,٨٤٨	
إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
٢٧,٤٥٤,٢٦٥	٢٠,٦٩٩,٥٦١	١٠	دخل أتعاب إدارة الموجودات والأتعاب الاستشارية
(١,٩٩٤,٤٠١)	١٥,٠٧٣,٧٠٥	٢٠	صافي ربح (خسارة) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٩٢٦,٤٩٤	١٠	أتعاب الأداء
١,٤٢٥,٦٢٥	٢,١٧٨,١١٤		توزيعات أرباح
٨٩٠,٩١٥	٩٩٠,٣٩٢		دخل عمولة خاصة
(٤٦,٧٢١)	٢٩١,٥٧٨	١٤	ربح (خسارة) بيع استثمارات عقارية
-	١١,٤٤٥		عكس مخصص الموجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٧,٧٢٩,٦٨٣	٤٥,١٧١,٢٨٩		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(١٨,٤٢٥,٧٦٢)	(١٩,٩٣٦,٢٤٧)	٢١	عمومية وإدارية
(٣,٧٨٥,٣٨٩)	(١,٤٣٣,٧٧١)	١٠	أتعاب إدارة وما في حكمها
(٢,٧٧١)	(٨٢١)		عمولات
(٨٣٨)	(٧٣,٢٣٢)		أعباء تمويل
(٢٢,٢١٤,٧٦٠)	(٢١,٤٤٤,٠٧١)		إجمالي مصاريف العمليات
٥,٥١٤,٩٢٣	٢٣,٧٢٧,٢١٨		صافي دخل العمليات
٢,٨٢٤,١٤٥	٧,٤٩٥,٦٣٧	١٠-٥	إيرادات أخرى
٨,٣٣٩,٠٦٨	٣١,٢٢٢,٨٥٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٥٨٠,٨٣٦)	(٦,٣٥٠,٠٠٠)	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
٤,٧٥٨,٢٣٢	٢٤,٨٧٢,٨٥٥		دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في السنوات اللاحقة:
٢,٣٧١,١٢٩	٣,٧٣٣,٥٢٢		صافي مكاسب أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٤٠,٦٩٧)	(٣٠١,٠٧١)		خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٣٣٠,٤٣٢	٣,٤٣٢,٤٥١		الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٠٨٨,٦٦٤	٢٨,٣٠٥,٣٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
٠,١٩	١,٠٢	٢٢	ربح السهم الأساسي والمخفض المتعلق بدخل السنة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣١٥,٢٠٤,٣٠٦	٦٢,٣٥٤,٠٧١	٧,٨٥٠,٢٣٥	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤,٧٥٨,٢٣٠	٤,٧٥٨,٢٣٢	-	-	دخل السنة
٢,٣٣٠,٤٣٢	٢,٣٣٠,٤٣٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٠٨٨,٦٦٤	٧,٠٨٨,٦٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٧٥,٨٢٣)	٤٧٥,٨٢٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٢٢,٢٩٢,٩٧٠	٦٨,٩٦٦,٩١٢	٨,٣٢٦,٠٥٨	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٢٢,٢٩٢,٩٧٠	٦٨,٩٦٦,٩١٢	٨,٣٢٦,٠٥٨	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٤,٨٧٢,٨٥٥	٢٤,٨٧٢,٨٥٥	-	-	دخل السنة
٣,٤٣٢,٤٥١	٣,٤٣٢,٤٥١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٨,٣٠٥,٣٠٦	٢٨,٣٠٥,٣٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
-	(٢,٤٨٧,٢٨٦)	٢,٤٨٧,٢٨٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٣٨,٣٤٨,٢٧٦	٨٢,٥٣٤,٩٣٢	١٠,٨١٣,٣٤٤	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨,٣٣٩,٠٦٨	٣١,٢٢٢,٨٥٥	الأنشطة التشغيلية
٦٤٤,٢٤٨	٢٠٦,٠١٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨١,٤٢٥	٢٢١,٧٨٤	التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة والضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	٩١٠,٨٦١	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٧٠,٧٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٧٦٦	١٥,٨٤٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٧٣,٠٣٩	٥٣٢,٣٢٤	أعباء تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
		إطفاء العالوة على موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		مخصص المنافع المحددة للموظفين
		خسارة غير محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٢,٣٢٨,٠٦٤	٢,٤١٩,٥٤٨	ربح (خسارة) بيع استثمارات عقارية
٤٦,٧٢١	(٢٨٣,٥٧٨)	
١٢,٠٣٨,٣٣١	٣٥,٣١٦,٤١٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢٠٣,٩٧٤)	(٢١٦,٢١٥)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٥,٩١٣	(٤٣٥,٦٩٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(١٩,٥٤٤,٠٣٤)	٥,٥٢٤,٩٨٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - أتعاب إدارة
٣,٧٥٩,٢٢٢	(٦,٠٥٩,٣٩٦)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة، صافي
١,٢٢٠,٩٩٨	١,٥٧٣,٦٨٩	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
(٢,٦٣٣,٥٤٤)	٣٥,٧٠٣,٧٨٤	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(١,١٧٨,٨٠٢)	(١,٦٤٧,٢٠١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٨,٠٤٩)	(٢٣٥,٨٨١)	منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٣,٨٣٠,٣٩٥)	٣٣,٨٢٠,٧٠٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	٩,٥٥٩,٠٤٣	الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	متحصلات من استثمارات مستحقة بالتكلفة المطفأة
(١٤,٣٣٣,٦٦٣)	(٣١,٣٩٥,٤٥٧)	شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(١١,٢٢٧,٦٣٦)	(١,٦٠٧,٦٩٧)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٧٨,٤١٤	٩,٨٣١,٢١٦	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٦٥,٠٥٠)	(٣٢٧,٤٥٥)	متحصلات من بيع استثمارات عقارية
(٤٤٠,٢١٠)	(٩٩,٣٨٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣,٨٨٨,١٤٥)	(١٤,٠٣٩,٧٣٦)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٥٠,٤٧٤)	الأنشطة التمويلية
-	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
-	(١٣,٢٠٠,٤٧٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧,٧١٨,٥٤٠)	٦,٥٨٠,٤٩٢	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٦,٤٢٩,٤٠٩	٨,٧١٠,٨٦٩	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٨,٧١٠,٨٦٩	١٥,٢٩١,٣٦١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
(٢,٣٧١,١٢٩)	(٣,٧٣٣,٥٢٢)	المعاملات غير النقدية:
٤٠,٦٩٧	٣٠١,٠٧١	التغير في الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢,٧٣٢,٥٨٣	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٢٥٧,٣٤٦	موجودات حق استخدام
		التزامات عقود إيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ١

النشاطات

شركة بلوم للاستثمار السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة مختلطة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٤٠ وتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٨). تقوم الشركة بالعمل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٨٠٩٤ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨)، وترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١/٢٦٢ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٨). يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

طريق الملك فهد، مبنى العلاء، الدور الثالث
ص ب ٨١٥١، الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

بدأت الشركة عملياتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

- ٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية في قائمة المركز المالي:

- تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة.
- تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢

التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة، وقد تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

يسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. وعليه، لم يتم تعديل بيانات المقارنة.

قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية،
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل والتي تتضمن مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي،
- قامت باستخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

كما في ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بإثبات التزامات عقود إيجار قدرها ٢,٢٥٧,٣٤٦ ريال سعودي وموجودات حق استخدام ذات العلاقة قدرها ٢,٧٣٢,٥٨٣ ريال سعودي وذلك فيما يتعلق بالعقود التي تم تحديدها كعقود إيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، بعد خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. يتم قياس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ يعادل التزامات الإيجار، والمعدل بأي مصاريف مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للشركة المطبق على التزامات عقود الإيجار ٣,٥%.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): " عقود الإيجار " (تتمة)

يوضح الجدول التالي تسوية الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) إلى التزامات عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	الالتزامات
ريال سعودي	التزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٣٧٦,١٨٥	مبالغ مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة
(١١٨,٨٣٩)	التزامات عقود إيجار مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٢٥٧,٣٤٦	
١ يناير ٢٠١٩	حق الاستخدام
ريال سعودي	التزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٢٥٧,٣٤٦	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
٤٧٥,٢٣٧	حق الاستخدام المثبت كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٧٣٢,٥٨٣	

تشتمل موجودات حق الاستخدام على مصاريف مدفوعة مقدماً قدرها ٤٧٥,٢٣٧ ريال سعودي.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع الالتزامات المقابلة لها بالتاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التزام عقود الإيجار وأعباء التمويل. يتم إثبات أعباء التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة شاملة مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار، وأي دفعات إيجار مدفوعة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية، إن وجد.

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إن وجد، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المؤجر. يتم إثبات هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل.

خيار تجديد وإنهاء عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة عقد الإيجار وذلك فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه.

تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها المالية:

١-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو اثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل إلى الشركة وإمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق به. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تتكبد فيها.

يتم استهلاك الفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية
تحسينات المباني المستأجرة	فترة الإيجار أو ١٠ سنوات، أيهما أقصر
الأثاث المكتبي	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
المعدات	٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

تقوم الشركة بتوزيع المبلغ المثبت في الأصل بشأن أي بند من بنود الممتلكات والمعدات على أجزائه الهامة، ويستهلك كل جزء من هذه الأجزاء بصورة مستقلة. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله عند الاستبدال. ويتم مراجعة القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً، ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة والمكاسب (الخسائر) الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل.

٢-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة القابلة للتمييز

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي.

يتم إثبات مصاريف البرامج المطورة داخلياً كموجودات عندما تكون الشركة قادرة على إثبات نيتها وقدرتها على إتمام تطوير البرامج واستخدامها بطريقة تحقق منافع اقتصادية مستقبلية ويمكنها قياس تكاليف استكمال التطوير بشكل موثوق به. تشمل التكاليف المرسلة للبرامج المطورة داخلياً جميع التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بتطوير البرامج ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي. تظهر البرامج المطورة داخلياً بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء والانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجد.

يتم إثبات الإطفاء في قائمة الدخل الشامل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للبرامج اعتباراً من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث أن هذا يعكس بشكل أوضح النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للبرامج هي أربع سنوات.

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً.

تتم رسلة المصاريف اللاحقة لموجودات البرامج فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الملازمة للأصل المعني الذي تتعلق به. فيما يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٣-٣ الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من الأراضي المملوكة غير المشغولة بالاستخدام من قبل الشركة أو في عملياتها، وغير المعدة للبيع خلال دورة أعمالها العادية، لكن يتم اقتنائها بصورة رئيسية لتحقيق دخل إيجار وزيادة رأس المال. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

٤-٣ الأدوات المالية

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، بالإضافة الى تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

يتم النظر في الموجودات المالية، التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات إثباتها على أنها تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف لقياس أدوات الدين الخاصة بها لاحقاً بـ:

● التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الشامل، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

● القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الموجودات المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات دفعات فقط من المبلغ والعمولة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، ودخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. وعند التوقف عن اثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

● القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة الاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. لكن إذا قررت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الأخر، فإنه لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق من أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد التوقف عن إثبات هذه الاستثمارات. يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل عمليات أخرى عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة حيثما ينطبق ذلك. لا يتم إظهار خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض) الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بصورة مستقلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

(أ) انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

(ب) قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:

- قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
- لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها والمسجلة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٥-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. 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 الفترة 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 الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر 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 الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٦-٣ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والحسابات المكشوفة لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برامج المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل السارية في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمانات المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي نشأت فيها في الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن الأرباح المبقاة ولا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. لا يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم احتساب مصاريف العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

تشتمل موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج والتي يجب تسديد الالتزامات منها. ومع ذلك، فإن البرنامج حالياً غير ممول وليس له موجودات.

٨-٣ الحسابات المكشوفة لدى البنوك

تمثل الحسابات المكشوفة لدى البنوك تسهيلات سحب على المكشوف غير محددة المدة قامت الشركة بتوقيعها مع البنك الذي تتعامل معه لتلبية متطلبات إدارة السيولة والنقدية. تتضمن هذه التسهيلات حدوداً معينة وتظل قائمة وفقاً لرصيد السحب بنهاية الفترة المالية.

٩-٣ المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

يتم إثبات المصاريف المستحقة في الأصل بالقيمة العادلة وتظهر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والضمانات والدعاوى القضائية ضمن المطلوبات الأخرى عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. تقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المالية، ويتم خصمها عندما يكون الأثر جوهرياً.

١٠-٣ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة السارية في المملكة العربية السعودية، ويحمل الالتزام على قائمة الدخل الشامل. ويتم تعديله، إذ ينطبق ذلك، عند استلام الربط الزكوي النهائي.

ضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة بالمبلغ الذي يتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي نفسها الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في المملكة العربية السعودية التي تعمل فيها الشركة وحققت فيها دخل خاضع للضريبة.

تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير، وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

١١-٣ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يتأكد فقط وجود الالتزام من خلال الأحداث المستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بشكل معقول وموثوق به. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنها تدفقاً وارداً للمنافع الاقتصادية.

١٢-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد حدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) طريقة مكونة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفيما يلي الخطوات الخمس:

- أ) تحديد العقد
- ب) تحديد التزام الأداء
- ج) تحديد سعر المعاملة
- د) توزيع سعر المعاملة
- هـ) إثبات الإيرادات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات التالية التي يغطيها المعيار:

- (أ) دخل أتعاب إدارة الموجودات والأتعاب الاستشارية
(ب) دخل العمليات الأخرى

١٢-٣-١ دخل أتعاب إدارة الموجودات والأتعاب الاستشارية

١٢-٣-١-١ أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية من صناديق الاستثمار

يتم إثبات دخل أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية على أساس دوري (النسبة المئوية السنوية بالتناسب للاستحقاقات اليومية) وذلك بالرجوع إلى حساب صافي قيمة الموجودات. تتماشى سياسة الشركة لإثبات أتعاب الإدارة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الموجودات التي توفرها الشركة على أساس مستمر.

١٢-٣-١-٢ أتعاب المشترك من صناديق الاستثمار

يمثل التزام الأداء المتعلق بالمشترك بالتنازل عن وحدات الصندوق المعنية إلى حساب المستثمر، مع مراعاة حدوث ذلك بمجرد استكمال نموذج المشترك المعتمد، وعليه فإن الشركة تقوم بإثبات الإيرادات مقابل أتعاب المشترك بتاريخ الوفاء بالتزام الأداء.

١٢-٣-١-٣ دخل الأتعاب الاستشارية

يتعلق هذا البند بالإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات الاستشارية المالية للمؤسسات المالية والمستثمرين الأفراد والمؤسسات. تقوم الشركة بتحصيل رسوم خدمات الاستشارية المالية عند تقديم الخدمات أو بمجرد الوفاء بالتزام الأداء وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

١٢-٣-٢ دخل العمليات الأخرى

١٢-٣-٢-١ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة أو المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يشمل ذلك العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة للفترة السابقة عند استبعاد الأدوات المالية التي تم تحقيقها في فترة إعداد القوائم المالية. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر المحققة عند استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المبالغ النقدية المدفوعة أو المستلمة بشأن الأدوات المالية (باستثناء المبالغ المدفوعة أو المستلمة بشأن حسابات تأمينات الضمان لهذه الأدوات).

١٢-٣-٢-٢ أتعاب الأداء من صناديق الاستثمار

يتم تحديد دخل أتعاب الأداء على أساس أداء الصندوق، بالنسبة إلى المعيار الاسترشادي أو الزيادة المحققة في استثمارات الصندوق، وتمثل أنواعاً من العوض المتغير. وفي كثير من الحالات، تتأثر أتعاب الأداء هذه بتأثير شديد بتقلبات السوق ولحين تحققها أو أنها لم تعد خاضعة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية الفترة المالية.

وفي حالة الشركة، لن يكون هناك أثر للاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة المعنية في حالة الوفاء بالمعيار الاسترشادي ويكون ذلك عند تحقق أتعاب الأداء وتسجيلها كإيرادات.

١٢-٣-٢-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح بتاريخ الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. بالنسبة لسندات الأسهم المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابق. أما بالنسبة لسندات الأسهم غير المتداولة، فإن ذلك يكون عادة بتاريخ موافقة المساهمين على دفع توزيعات الأرباح. يتم إثبات توزيعات الأرباح من سندات الأسهم المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

١٢-٣-٤ دخل ومصروف العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل ومصروف العمولات الخاصة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة في قائمة الدخل الشامل، على أساس العائد الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بالتحديد المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجودات والمطلوبات المالية (أو لفترة أقصر، حسبما هو ملائم) إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية. وعند احتساب معدل العمولة الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد الأخذ بعين الاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ المصاريف العمومية والإدارية

تمثل المصاريف العمومية والإدارية في الأساس تكاليف الموظفين والأتعاب المهنية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى، بحسب طبيعتها، في قائمة الدخل الشامل.

١٤-٣ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض من خلال قسمة دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

١٥-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة كمطلوبات في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

١-٤ قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (أي احتمال تعثر العملاء والخسائر الناتجة عن ذلك). تم بالتفصيل توضيح طرق المدخلات والافتراضات والتقديرات المستخدمة في قياس خسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح (٣-٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، والذي يبين أيضاً الحساسيات الرئيسية لخسائر الائتمان المتوقعة إزاء التغيرات في هذه العناصر.

٢-٤ قياس صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، والتي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات.

٣-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية (الوحدة أو الوحدات المدرة للنقدية) لكل وحدة بصورة منفصلة. تمثل القيمة القابلة للاسترداد الأعلى للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية (التي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المعني أو الوحدة المدرة للنقدية المعنية، وفقاً لما تحدده الإدارة).

تقوم الشركة بتقويم خسائر الانخفاض في القيمة، للتأكد من وجود عكس قيود محتمل عندما تؤكد الأحداث أو الظروف مثل هذا الاعتبار.

٤-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

تقوم الشركة بالاستثمار في وحدات قابلة للاسترداد في صناديق استثمارية غير مدرجة، التي تدار أيضاً من قبل الشركة. إن الصناديق مفتوحة المدة لعمليات الاشتراك/ الاسترداد بصورة دورية وفقاً لما هو منصوص عليه في الشروط والأحكام. يتم تحديد قيمة صافي الموجودات الخاصة بالصناديق لغرض الاشتراك/ الاسترداد للوحدات عن طريق قسمة صافي الموجودات المتعلقة بالكي الوحدات في الصناديق (القيمة العادلة لموجودات الصناديق ناقصاً المطلوبات) على العدد الإجمالي لوحدات الصناديق القائمة بتاريخ التقييم المعني.

٥-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات مرة واحدة على الأقل في السنة ويكون ذلك دائماً عند نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٦-٤ الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تبدأ الأعمار الإنتاجية بتاريخ إتاحة الموجودات غير الملموسة للاستخدام، لأن ذلك يعكس بشكل دقيق النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج هي أربع سنوات.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها، إذا كان ذلك ملائماً.

٧-٤ الإعفاء من توحيد الصناديق المدارة

تمارس الشركة السيطرة على صندوقين من صناديق الأسهم، وتتم إدارتهما من قبل الشركة بذاتها. لكن لا يتعين على الشركة عرض قوائم مالية موحدة لهذين الصندوقين لاستيفائهما الشروط التالية:

- (١) شركة تابعة مملوكة بالكامل.
- (٢) أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها غير متداولة في سوق نشط.
- (٣) لم يتم تقديم - أو بصدد تقديم - قوائمها المالية إلى هيئة أوراق مالية أو جهة تنظيمية أخرى لغرض إصدار أي فئة من فئات الأدوات المالية في سوق عام، و
- (٤) قيام الشركة الأم النهائية لهما بإعداد قوائم مالية يمكن للجمهور الاطلاع عليها، وتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي، ويتم فيها توحيد الشركات التابعة.

وعليه، تم تصنيف الاستثمارات في الشركات التابعة (صندوقي الأسهم المداران من قبل الشركة بذاتها) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

يوجد العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بإجراء تقييم لتحديد الأثر المحتمل على المبالغ المصرح عنها والإفصاحات التي يتعين تقديمها طبقاً للمعايير الجديدة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير بتاريخ سريانها الإلزامي، إذ ينطبق ذلك. فيما يلي ملخص بالمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة، التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول بعد.

تسري على
الفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) – الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) التي تتناول معالجة بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك.

١ يناير ٢٠٢١

تتعلق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تنص هذه التعديلات بوضوح على قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تسري على
الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) – الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) التي تتناول معالجة بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تتعلق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تنص هذه التعديلات بوضوح على قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢١ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية: في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية.

-٦ النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٨٣	١,٢٤٨	نقد في الصندوق
٨,٧٠٧,٨٨٦	١٥,٣٥٤,٣٦٣	أرصدة لدى البنوك
٨,٧١٠,٨٦٩	١٥,٣٥٥,٦١١	
-	(٦٤,٢٥٠)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٨,٧١٠,٨٦٩	١٥,٢٩١,٣٦١	نقدية وشبه نقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك بالدولار الأمريكي، بما يعادل ١٠,٣٨٩,٨٠٢ ريال سعودي، في لبنان.

-٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمارات في صناديق أسواق المال المحلية والصناديق الاستثمارية والصناديق العقارية. وفيما يلي بيان بالتغيرات فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة العادلة	أرباح غير محققة	التكلفة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,١٧١,٤٧٤	٤٤٧,٦٩٢	٩٠,٧٢٣,٧٨٢	صناديق أسواق المال (إيضاح ٧-١)
٢٢,٩٠٠,٠٧٨	٣,٥٣٢,٩٧٩	١٩,٣٦٧,٠٩٩	صناديق استثمارية (إيضاح ٧-٢)
٤٤,١٣٠,٧٤٨	١,٢٣٤,٢٥٣	٤٢,٨٩٦,٤٩٥	صناديق عقارية (إيضاح ٧-٣)
٣,٦٣٣,٤٠٩	٦٧,٦٢٧	٣,٥٦٥,٧٨٢	أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٧-٤)
١٦١,٨٣٥,٧٠٩	٥,٢٨٢,٥٥١	١٥٦,٥٥٣,١٥٨	

٧- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
التكلفة	أرباح (خسائر) غير محققة	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٧٢٥,٠٩١	١,٣٤٥,٨٠٤	٦٠,٠٧٠,٨٩٥	صناديق أسواق المال (إيضاح ٧-١)
٢٤,٧٨٦,٥٠٠	(١٣,٢١١)	٢٤,٧٧٣,٢٨٩	صناديق استثمارية (إيضاح ٧-٢)
٤١,٦٤٦,١١٠	٦,٣٦٩,٥٠٦	٤٨,٠١٥,٦١٦	صناديق عقارية (إيضاح ٧-٣)
١٢٥,١٥٧,٧٠١	٧,٧٠٢,٠٩٩	١٣٢,٨٥٩,٨٠٠	

١-٧ تمثل الاستثمارات في صناديق أسواق المال ٢١,٠٢٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,٤٨٨ وحدة) و ٢,١٠٩,٨٤٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٧,٠٤٣ وحدة) في صندوق المتاجرة بالسلع وصندوق المبارك للمتاجرة، على التوالي. إن كلا الصندوقين غير مدرجين ويدراران من قبل مديري الصندوقين (الرياض المالية والعربي للاستثمار) وليس الشركة، ومرخصين من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٢-٧ تمثل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المدارة من قبل الشركة ١,٢٣٩ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٣٩ وحدة) و ١,٢٥٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٣٠٠ وحدة) و ٣,٠٤٦ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,٢٣٠ وحدة) و ٣٢,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢,٠٠٠ وحدة) و ١٠٠,٠٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٠,٠٠٠ وحدة) في صندوق بلوم السعودي، وصندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية، وصندوق المزاي لأسهم السعودية، وصندوق مؤشر بلوم إم إس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى، وصندوق بلوم ريت، على التوالي. إن كافة هذه الصناديق الاستثمارية المدارة من قبل الشركة غير مدرجة.

٣-٧ تمثل الاستثمارات في الصناديق العقارية المدارة من قبل الشركة ١,٤٠٠ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٤٠٠ وحدة) و ٣٧٥ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٧٥ وحدة) و ١٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢ وحدة) في صندوق بلوم عكاظ العقاري، وصندوق بلوم سوليدير العقاري ٣، وصندوق عمورية، على التوالي. كما قامت الشركة أيضًا بالاستثمار في ٢٧٨,٢٠٣ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧٨,٢٠٣ وحدة) و ٧١٢ وحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧١٢ وحدة) في صندوق المشاركة ريت، وصندوق ملكية الخليج ريت، على التوالي. إن هذين الصندوقين مدرجين ويدراران من قبل مديري الصندوقين، وليس من قبل الشركة، ومرخصين من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٤-٧ يمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول محافظ الاستثمار المدارة من قبل شركة إدارة الأصول المحلية التي تعتبر جهة ليست ذات علاقة (السعودي الفرنسي كابيتال) المرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٨- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات في الأسهم المحلية، وفيما يلي بيان التغيرات فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التكلفة	أرباح غير محققة	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٣٩,٩٩٧	١,٩٢٦,٢٤٥	٣٤,٧٦٦,٢٤٢	أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٨-١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
التكلفة	خسارة غير محققة	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٢٣٢,٣٠٠	(١,٨٠٧,٢٧٧)	٢٩,٤٢٥,٠٢٣	أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٨-١)

١-٨ يمثل الاستثمار في الأسهم المحلية المدرجة في تداول محافظ الاستثمار المدارة من قبل شركة إدارة الأصول المحلية التي تعتبر جهة ليست ذات علاقة (السعودي الفرنسي كابيتال) المرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

٩- الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات بالتكلفة المطفأة من أدوات الدين التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٥٧٠,٤٨٨ (١١,٤٤٥)	-	٢١ أكتوبر ٢٠١٩	سندات دين صادرة عن رويال بنك أوف سكوتلاند مخصص انخفاض خسائر الائتمان
٩,٥٥٩,٠٤٣	-		
٣,٠٣٢,٣٩٢ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٩٥٢)	٣,٠١٦,٥٤٣ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٩٥٢)	١٥ يناير ٢٠٢١ ٢٥ يوليو ٢٠٢٣	سندات دين صادرة عن بي إن بي باريباس صكوك الحكومة السعودية مخصص انخفاض خسائر الائتمان
١٣,٠٣١,٤٤٠	١٣,٠١٥,٥٩١		
٢٢,٥٩٠,٤٨٣	١٣,٠١٥,٥٩١		

إجمالي الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

استحققت سندات الدين الصادرة عن رويال بنك أوف سكوتلاند بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٩، وعليه تم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة الناتجة عن سندات الدين المذكورة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة على أساس القيمة السوقية التي تم الحصول عليها من السعودي الفرنسي كابيتال للصكوك الحكومية السعودية وقدرها ١٠,٤٣٦,٠٠٠ ريال سعودي ومن بنك بلوم انفسست لبنان لبي ان بي باريباس وقدرها ٣,٠٩٥,٤٠٠ ريال سعودي.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والصناديق المدارة من قبل إدارة الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

نورد فيما يلي المعاملات مع الجهة ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥,٤٦٢,٤٣٠	١٨,٨٩٠,٥٨٨	دخل أتعاب إدارة موجودات وأتعاب مشورة (إيضاح ١٠-١)	صناديق عقارية مدارة من قبل الشركة (إيضاح ١٠-١)
-	٥,٩٢٦,٤٩٤	أتعاب أداء (إيضاح ١٠-٢)	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
١,٩٩١,٨٣٥	١,٨٠٨,٩٧٣	دخل أتعاب إدارة موجودات (إيضاح ١٠-٣)	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة
(٣,٧٨٥,٣٨٩)	(١,٤٣٣,٧٧١)	مصرف أتعاب الإدارة (إيضاح ١٠-٤)	المدير الفرعي للصناديق العقارية
-	٧,٤٩٥,٦٣٧	أتعاب مطور متنازل عنها (إيضاح ١٠-٥)	مساهم
(٨٣٨)	(٢,٤٧٠)	أعباء مالية	

١٠-١ يمثل دخل إدارة الموجودات الدخل المتحقق من مختلف الصناديق، الذي يتم احتسابه باستخدام النسبة المئوية المتفق عليها لصافي أو مجموع قيمة الموجودات وفقاً لشروط وأحكام الصناديق المدارة من قبل الشركة.

١٠-٢ تتماشى أتعاب الأداء مع الشروط والأحكام الخاصة بصندوق المزايلا للأسهم السعودية، حيث تستحق الشركة أتعاب أداء قدرها ٨% عن أي أداء إيجابي يتجاوز سعر الوحدة القياسي.

١٠-٣ يتم احتساب أتعاب الإدارة لصناديق الأسهم بتاريخ كل تقويم منصوص عليه في الشروط والأحكام الخاصة بالصندوق.

١٠-٤ يتم احتساب مصرف أتعاب الإدارة وفقاً للنسبة المئوية من الحصة المنصوص عليها في اتفاقيات الخدمة المستقلة.

١٠-٥ خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت الشركة وشركة أمجال للتطوير العقاري (المطور) اتفاقية تسوية للتنازل عن حصة من أتعاب إدارة المطور وذلك فيما يتعلق بصندوق بلوم أمجال الشمال العقاري وقدرها ٧,٤٩٥,٦٣٧ ريال سعودي.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	الجهة ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة
		صناديق عقارية مدارة من قبل الشركة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - أتعاب إدارة
١١٩,٢٥٩,١٦١	١٠٧,٤٥٦,٤٠٧	صناديق استثمارية مدارة من قبل الشركة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - أتعاب إدارة
١٧٤,٥٤٧	٦,٤٥٢,٣١٧		
١١٩,٤٣٣,٧٠٨	١١٣,٩٠٨,٧٢٤		
٣,٧٢٢,٣٥٨	٣,٩٣٨,٥٧٣	مبالغ أخرى مستحقة من جهة ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٣,٨٤٩,١٧٥	١٧,٧٨٩,٧٧٩	المدير الفرعي للصناديق العقارية	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٦٤,٢٥٠	مساهم	حسابات مكشوفة لدى البنوك
			فيما يلي ملخص تعويضات كبار موظفي الإدارة ومجلس الإدارة للسنتين:
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي		
٥,٢٤٣,٠١٣	٦,٣٦٢,٠٦٥	رواتب موظفين وما في حكمها	

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الممتلكات والمعدات، صافي

تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

المعدات أجهزة الكمبيوتر	٥ سنوات ٣ سنوات	الأثاث المكتبي السيارات	٥ سنوات ٥ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة	١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:					
في بداية السنة	١,٨٣٤,٦٣٤	٧٣٤,٢٥٤	٢,٤٣٦,٢٢٧	٣,٧٨٦,٠٦٧	٨,٩٧٧,٦٨٢
إضافات خلال السنة	-	١,٢٣٨	٨٢,٣٧٨	-	٦٥,٠٥٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٣,٤٩٠)
في نهاية السنة	١,٨٣٤,٦٣٤	٧٣٥,٤٩٢	٢,٥١٨,٦٠٥	٣,٧٨٦,٠٦٧	٨,٩٧٧,٦٨٢
الاستهلاك:					
في بداية السنة	١,٨٢٥,١٠١	٧٣٢,٣٨٣	٢,٢٧٠,٧٧٢	٣,٦٧٨,٦٨٥	٨,١٤٢,٦٨٣
المحمل للسنة	٩,٥٣٣	١,٥٠١	١٠٩,٨٢٢	٤٢,٦٦٩	٦٤٤,٢٤٨
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٣,٤٩٠)
في نهاية السنة	١,٨٣٤,٦٣٤	٧٣٣,٨٨٤	٢,٣٨٠,٥٩٤	٣,٧٢١,٣٥٤	٨,٦٩٣,٤٤١
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١,٦٠٨	١٣٨,٠١١	٦٤,٧١٣	٤٠٥,٦٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩,٥٣٣	١,٨٧١	١٦٥,٤٥٥	١٠٧,٣٨٢	٢٨٤,٢٤١

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره التالية:

١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	٥ سنوات تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات	الأثاث المكتبي السيارات	٥ سنوات	المعدات أجهزة الكمبيوتر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي المستأجرة ريال سعودي	الأثاث المكتبي ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	
						التكلفة:
٩,٠٠٦,١٢٢	١٨٦,٥٠٠	٣,٧٨٦,٠٦٧	٢,٤٦٤,٦٦٧	٧٣٤,٢٥٤	١,٨٣٤,٦٣٤	في بداية السنة
٦٥,٠٥٠	-	-	٦٥,٠٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
(٩٣,٤٩٠)	-	-	(٩٣,٤٩٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٨,٩٧٧,٦٨٢	١٨٦,٥٠٠	٣,٧٨٦,٠٦٧	٢,٤٣٦,٢٢٧	٧٣٤,٢٥٤	١,٨٣٤,٦٣٤	في نهاية السنة
						ستهلاك:
٨,١٤٢,٦٨٣	١٧٧,٦٢٦	٣,٣٢٩,٦٣٣	٢,٠٩٩,٤٦٦	٧٣٠,٨٤٣	١,٨٠٥,١١٥	في بداية السنة
٦٤٤,٢٤٨	٨,٨٧٤	٣٤٩,٠٥٢	٢٦٤,٧٩٦	١,٥٤٠	١٩,٩٨٦	المحمل للسنة
(٩٣,٤٩٠)	-	-	(٩٣,٤٩٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٨,٦٩٣,٤٤١	١٨٦,٥٠٠	٣,٦٧٨,٦٨٥	٢,٢٧٠,٧٧٢	٧٣٢,٣٨٣	١,٨٢٥,١٠١	في نهاية السنة
٢٨٤,٢٤١	-	١٠٧,٣٨٢	١٦٥,٤٥٥	١,٨٧١	٩,٥٣٣	في القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام الخاصة بالشركة والحركة خلال السنة:

٢٠١٩ ريال سعودي	التكلفة
٢,٧٣٢,٥٨٣	موجودات حق الاستخدام المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢-٢)
٩١٠,٨٦١	الاستهلاك: المحمل للسنة
<u>١,٨٢١,٧٢٢</u>	صافي القيمة الدفترية

(ب) التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٢,٢٥٧,٣٤٦	التزامات الإيجار المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢-٢)
٧٠,٧٦٢ (٤٧٥,٢٣٧)	أعباء تمويل دفعات إيجار خلال السنة
<u>١,٨٥٢,٨٧١</u>	التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٤٢,٣٦٩	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٩١٠,٥٠٢	التزامات عقود إيجار متداولة

١٣- الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي، التي يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بثلاث سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	التكلفة
٤,١٥٨,٢٨٧ ٤٤٠,٢١٠	٤,٥٩٨,٤٩٧ ٩٩,٣٨٦	في بداية السنة إضافات خلال السنة
<u>٤,٥٩٨,٤٩٧</u>	<u>٤,٦٩٧,٨٨٣</u>	في نهاية السنة
٣,٩٧٢,٠٨١ ١٨١,٤٢٥	٤,١٥٣,٥٠٦ ٢٢١,٧٨٤	الإطفاء المتراكم في بداية السنة المحمل خلال السنة
<u>٤,١٥٣,٥٠٦</u>	<u>٤,٣٧٥,٢٩٠</u>	في نهاية السنة
<u>٤٤٤,٩٩١</u>	<u>٣٢٢,٥٩٣</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٤ - الاستثمارات العقارية

تمثل الاستثمارات العقارية ما يلي:

(أ) قطعتي أرض في مدينة الخبر (حي اشبيلية) بالمملكة العربية السعودية. يبلغ إجمالي تكلفة الاستثمار ٢٧,١٧٥,٣٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧,١٧٥,٣٦٨) بما في ذلك رسوم مسح الأراضي ورسوم أخرى قدرها ١,٦٨٣,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٨٣,٠٠٠ ريال سعودي). إن صكوك ملكية الاستثمارات العقارية هذه مسجلة باسم أحد المساهمين في الشركة بموجب اتفاقية استثمار تنص على حيازة الأرض نيابة عن الشركة.

(ب) ست عشرة قطعة أرض في الرياض بالمملكة العربية السعودية بقيمة ٨,٥٩٨,١٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: سبع وعشرون قطعة أرض بقيمة ١٨,١٤٥,٨٢٠ ريال سعودي)، تمثل ٥٠% من إجمالي قيمة هذه الاستثمارات العقارية. إن صكوك ملكية الاستثمارات العقارية هذه مسجلة باسم أحد المساهمين في الشركة بموجب اتفاقية استثمار تنص على حيازة الأرض نيابة عن الشركة.

كانت الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٧,٥٤٦,٣٢٤	٤٥,٣٢١,١٨٩	في بداية السنة
(١٢,٢٢٥,١٣٥)	(٩,٥٤٧,٦٣٨)	استبعاد خلال السنة
٤٥,٣٢١,١٨٩	٣٥,٧٧٣,٥٥١	في نهاية السنة
٤٥,٥٠٣,٦٥٧	٤٧,١٦٠,٨٣١	القيمة العادلة في نهاية السنة

خلال السنة، حققت الشركة أرباحًا عن بيع استثمارات عقارية قدرها ٢٩١,٥٧٨ ريال سعودي (خلال عام ٢٠١٨: خسارة قدرها ٤٦,٧٢١ ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس القيمة السوقية التي تم الحصول عليها من قبل خبير تقييم مستقل، شركة وايت كيب ريال ستيت، المرخصة من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. تخضع هذه القيم لعدم التأكد من تقديرات خبير التقييم المستقل.

فيما يلي بيان المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في عمليات قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الاستثمارات العقارية	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	بيان طريقة التقييم
أراضي	طريقة السوق القابلة للمقارنة	حجم قطعة الأرض مساحة الأرض	باستخدام هذه الطريقة، تم إجراء مسح السوق من قبل خبير التقييم لقطع أراضي مماثلة توجد في المنطقة المحيطة وتشبه الأرض المستهدفة بحسب حجم المساحة ونفس الحي.

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من مخصص السنة الحالية وقدره ٣,٥٧٥,٧٣٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,١٨٦,٢٢٥ ريال سعودي). تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣١٥,٢٠٤,٣٠٦	٣٢٢,٢٩٢,٩٧٠	حقوق الملكية
٣٤,٤٦٨,٦٨٢	٣٠,٠٨٤,٦٥٤	الرصيد الافتتاحي للمخصصات وتسويات أخرى
(٣٥,٤٣٥,٠٧١)	(٣٥,٧٠٠,٣٠٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣١٤,٢٣٧,٩١٧	٣١٦,٦٧٧,٣١٨	
٤,٣٨٤,٥٧١	١٢,٤٢١,٤٢٥	دخل السنة المعدل
٣١٨,٦٢٢,٤٨٨	٣٢٩,٠٩٨,٧٤٣	وعاء الزكاة
١٢٧,٤٤٨,٩٩٥	١٢٦,٦٧٠,٩٢٧	حصة المساهم السعودي في وعاء الزكاة بواقع ٤٠%
٣,١٨٦,٢٢٥	-	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥%
-	٣١٠,٥٣٦	الزكاة المحملة على صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥%
-	٣,٢٦٥,١٩٦	الزكاة المحملة على وعاء الزكاة قبل صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٧٧%
-	٣,٥٧٥,٧٣٢	

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والذكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الخسائر المعدلة. وقدرت الشركة الزكاة المحملة للسنة باستخدام نسبة ٢,٥% و ٢,٥٧٧% لوعاء الزكاة ودخل السنة المعدل على التوالي، وفقاً للوائح الزكاة ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة من مخصص السنة الحالية وقدره ٢,٧٧٤,٢٦٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٩٤,٦١١ ريال سعودي).

الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة خلال السنة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الزكاة ريال سعودي	
١٣,٠٦١,٦٣٤	٥٣٧,٣٢٢	١٢,٥٢٤,٣١٢	الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٣٥٠,٠٠٠	٢,٧٧٤,٢٦٨	٣,٥٧٥,٧٣٢	في بداية السنة
(١,٦٤٧,٢٠١)	(٦٤٢,٢٤٧)	(١,٠٠٤,٩٥٤)	مجنب خلال السنة
١٧,٧٦٤,٤٣٣	٢,٦٦٩,٣٤٣	١٥,٠٩٥,٠٩٠	مدفوع خلال السنة
			في نهاية السنة
١٠,٦٥٩,٦٠٠	١٤٢,٧١١	١٠,٥١٦,٨٨٩	الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٥٨٠,٨٣٦	٣٩٤,٦١١	٣,١٨٦,٢٢٥	في بداية السنة
(١,١٧٨,٨٠٢)	-	(١,١٧٨,٨٠٢)	مجنب خلال السنة
١٣,٠٦١,٦٣٤	٥٣٧,٣٢٢	١٢,٥٢٤,٣١٢	مدفوع خلال السنة
			في نهاية السنة

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٧٣,٧٨٦	٢,٥٦٩,٤٧٣	الرصيد في بداية السنة
٤٠٩,٠٣١	٤٤١,٦١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٦٤,٠٠٨	٩٠,٧٠٧	أعباء تمويل
٤٧٣,٠٣٩	٥٣٢,٣٢٤	مبالغ مثبتة في حساب الربح أو الخسارة
		إعادة قياس
٤٠,٦٩٧	٣٠١,٠٧١	خسائر اكتوارية
٤٠,٦٩٧	٣٠١,٠٧١	مبالغ مثبتة في الدخل الشامل الآخر
(١٨,٠٤٩)	(٢٣٥,٨٨١)	منافع مدفوعة خلال السنة
٢,٥٦٩,٤٧٣	٣,١٦٦,٩٨٧	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة بإجراء تقويم اكتواري لالتزام منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والنتيجة عن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المؤهلين على رأس العمل.

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
		الافتراضات المالية
٣,٧٠%	٣,٦٠%	معدل الخصم المستخدم
٢,٧٠%	٢,٦٠%	معدل الزيادة في الرواتب*
		الافتراضات الديموغرافية
٦٠	٦٠	سن التقاعد

* قامت الشركة بافتراض الزيادة في الرواتب بنسبة ٢,٦٠% في السنة لأول خمس سنوات، وللسنوات اللاحقة تم افتراض زيادة في الرواتب بنسبة ٣,١٠% في السنة، ويتم تحديدها على أساس الزيادات الفعلية في الرواتب في السنوات السابقة.

تحليل الحساسية

إن التغيير المحتمل بصورة معقولة على الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن يؤثر على التزام المنافع المحددة. وفيما يلي تحليل الحساسية لافتراضات التضخم في الرواتب ومعدل الخصم، التي تم إجراؤها بتاريخ التقويم السابق والتقويم الحالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٣٩٢,٥٣١	٣,١٤٨,١٠٠	معدل الخصم +٠,٥%
(٢,٧١٣,٢٣٥)	(٣,١٨٦,٠٣٣)	معدل الخصم -٠,٥%
٢,٧١٤,٠٨١	٣,١٨٦,٢١٠	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل + ٠,٥%
(٢,٣٩٠,٣٧٢)	(٣,١٤٧,٩٠٧)	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل - ٠,٥%

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رأس المال
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية (١٠ ريال سعودي للسهم)

يتكون رأس المال البالغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤٥ مليون ريال سعودي) من ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل.

١٨- الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩- توزيعات الأرباح المعلنة

قام مجلس الإدارة بالإعلان عن توزيعات الأرباح، ووافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٩) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٥٪ من رأس المال بواقع ٥,٥٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٨: لا شيء) لتوزيعها من الأرباح المبقاة. بلغت توزيعات الأرباح النقدية المعلنة والمدفوعة ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء).

٢٠- صافي الربح (الخسارة) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	صافي الربح (الخسارة) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٣,٦٦٣	١٧,٤٩٣,٢٥٣	خسارة غير محققة
(٢,٣٢٨,٠٦٤)	(٢,٤١٩,٥٤٨)	أرباح محققة
<u>(١,٩٩٤,٤٠١)</u>	<u>١٥,٠٧٣,٧٠٥</u>	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المصاريف العمومية والإدارية
١١,٠٠٨,١٨٧	١٣,٩٥٨,٨٢٢	رواتب وما في حكمها
٩٠٥,٥٩١	٩٨٧,٢٠٧	مصروف إدارة صناديق
-	٩١٠,٨٦١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
١,١٦٣,٩٣٧	-	مصروفات الإيجار
١,٣٨٢,٨٩٧	٨٦٨,٤٤٣	أتعاب قانونية ومهنية
٧٣٤,٠٦٧	٧٥٦,٢٧١	عقد صيانة
٨٢٥,٦٧٣	٤٢٧,٧٩٧	استهلاك وإطفاء (إيضاحي ١١ و ١٣)
٢,٤٠٥,٤١٠	٢,٠٢٦,٨٤٦	أخرى
<u>١٨,٤٢٥,٧٦٢</u>	<u>١٩,٩٣٦,٢٤٧</u>	

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- ربح السهم
تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على أساس الربح التالي المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٧٥٨,٢٣٢	٢٤,٨٧٢,٨٥٥	دخل السنة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٩	١,٠٢	ربح السهم الأساسي والمخفض المتعلق بدخل السنة

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية
فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، باستثناء النقدية وشبه النقدية، المقتناة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٢,٥٩٠,٤٨٣	١٣,٠١٥,٥٩١	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١١٩,٤٣٣,٧٠٨	١١٣,٩٠٨,٧٢٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - أتعاب إدارة (إيضاح ١٠)
٢٩,٤٢٥,٠٢٣	٣٤,٧٦٦,٢٤٢	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٨-١)
٦٠,٠٧٠,٨٩٥	٩١,١٧١,٤٧٤	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٧٧٣,٢٨٩	٢٢,٩٠٠,٠٧٨	صناديق أسواق المال (إيضاح ٧-١)
٤٨,٠١٥,٦١٦	٤٤,١٣٠,٧٤٨	صناديق استثمارية (إيضاح ٧-٢)
-	٣,٦٣٣,٤٠٩	صناديق عقارية (إيضاح ٧-٣) أسهم محلية مدرجة في تداول (إيضاح ٧-٤)
٣٠٤,٣٠٩,٠١٤	٣٢٣,٥٢٦,٢٦٦	إجمالي الموجودات المالية
٢٦١,٨٥٢,٥٥١	٢٧٥,٧٤٤,٤٣٣	إجمالي الموجودات المالية المتداولة
٤٢,٤٥٦,٤٦٣	٤٧,٧٨١,٨٣٣	إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية المقتناة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٦٤,٢٥٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٣,٨٤٩,١٧٥	١٧,٧٨٩,٧٧٩	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٢,٥٩٢,٥٦٣	٤,١٦٦,٢٥٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣,٠٦١,٦٣٤	١٧,٧٦٤,٤٣٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٩,٥٠٣,٣٧٢	٣٩,٧٨٤,٧١٥	زكاة مستحقة
٣٩,٥٠٣,٣٧٢	٣٩,٧٨٤,٧١٥	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
-	-	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

٢٤ - التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا توجد أية مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

قياس القيمة العادلة باستخدام

الإجمالي ريال سعودي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١) ريال سعودي	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) ريال سعودي	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
صناديق أسواق المال	٩١,١٧١,٤٧٤	٩١,١٧١,٤٧٤	-
صناديق استثمارية	٢٢,٩٠٠,٠٧٨	٢٢,٩٠٠,٠٧٨	-
صناديق عقارية	٤٤,١٣٠,٧٤٨	٤٤,١٣٠,٧٤٨	-
أسهم محلية مدرجة في تداول	٣٨,٣٩٩,٦٥١	٣٨,٣٩٩,٦٥١	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
صناديق أسواق المال	٦٠,٠٧٠,٨٩٥	٦٠,٠٧٠,٨٩٥	-
صناديق استثمارية	٢٤,٧٧٣,٢٨٩	٢٤,٧٧٣,٢٨٩	-
صناديق عقارية	٤٨,٠١٥,٦١٦	٤٨,٠١٥,٦١٦	-
أسهم محلية مدرجة في تداول	٢٩,٤٢٥,٠٢٣	٢٩,٤٢٥,٠٢٣	-

لم يتم إجراء أية تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة، كما لم يتم إجراء تحويلات إلى أو خارج المستوى ٣ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد المستمر والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة بالنسبة لاستمرار ربحية الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (والتي تشتمل على مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر فترة اقتناء الاستثمارات التي تنشأ عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الكلية للشركة.

نظام قياس المخاطر ورفع التقارير بشأنها

يتم قياس المخاطر التي تتعرض لها الشركة وفقاً لطريقة تعكس الخسارة المتوقعة التي من المحتمل وقوعها في الظروف العادية والخسائر غير المتوقعة التي تمثل تقديراً للخسارة الفعلية النهائية. تستند إلى النماذج الإحصائية، التي تستخدم الاحتمالات المستمدة من الخبرة السابقة، بعد تعديلها لتعكس التغيرات في البيئة الاقتصادية.

تتم بصورة رئيسية وضع إجراءات متابعة ومراقبة المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي ترغب الشركة في تحملها وبيئة السوق التي تعمل فيها الشركة. إضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية وذلك بالنسبة إلى إجمالي التعرض لكافة أنواع المخاطر وكافة الأنشطة.

التقليل من المخاطر

قامت الشركة بوضع إرشادات الاستثمار التي توضح استراتيجية العمل الشاملة الخاصة بها، ومدى تحملها للمخاطر، والطريقة العامة لإدارة المخاطر.

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركز المفرط للمخاطر

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ التركيزات في مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات التمويل أو الاعتماد على سوق معين لبيع الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الشركة صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملة مختلفة قد تتغير معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتم توجيه مدير الاستثمار بالحد من التعرض للمخاطر أو استخدام أدوات مالية مشتقة لإدارة التركيزات المفرطة للمخاطر عند نشأتها.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، الأمر الذي يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تنتهج الشركة سياسة التعامل فقط مع أطراف أخرى ذات جدارة ائتمانية، تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بها مخاطر منخفضة. تحاول الشركة السيطرة على مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرضات للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى ليست ذات علاقة، وتقويم الجدارة الائتمانية بصورة مستمرة لهذه الأطراف الأخرى. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٩,٤٣٣,٧٠٨	١١٣,٩٠٨,٧٢٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة - أتعاب إدارة	
٢٢,٥٩٠,٤٨٣	١٣,٠١٥,٥٩١	استثمارات بالتكلفة المطفأة	
١٣٢,٨٥٩,٨٠٠	١٦١,٨٣٥,٧٠٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣,٧٢٢,٣٥٨	٣,٩٣٨,٥٧٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	
٨,٧١٠,٨٦٩	١٥,٣٥٥,٦١١	نقدية وشبه نقدية	
<u>٢٨٧,٣١٧,٢١٨</u>	<u>٣٠٨,٠٥٤,٢٠٨</u>		

تركز مخاطر الائتمان

تنشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذا التقويم تعتقد الإدارة أنه لا داعي لإثبات خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية والودائع لأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تتم إدارة السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين والجهات ذات العلاقة في جميع الأوقات للوفاء بأي التزامات مستقبلية والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تاريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالعمولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عند الطلب ريال سعودي	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	محدد ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٤,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	٦٤,٢٥٠
١٧,٧٨٩,٧٧٩	-	-	١٧,٧٨٩,٧٧٩	-	-	-	١٧,٧٨٩,٧٧٩
١,٠٨٢,٥٥٥	-	-	١,٠٨٢,٥٥٥	-	-	-	١,٠٨٢,٥٥٥
١٨,٩٣٦,٥٨٤	-	-	١٨,٨٧٢,٣٣٤	-	-	-	١٨,٩٣٦,٥٨٤
٢٠١٨ ديسمبر	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة دائنون آخرون	-	٢٣,٨٤٩,١٧٥	-	-	-	٢٣,٨٤٩,١٧٥
٧٩٣,٣٠٩	-	-	٧٩٣,٣٠٩	-	-	-	٧٩٣,٣٠٩
٢٤,٦٤٢,٤٨٤	-	-	٢٤,٦٤٢,٤٨٤	-	-	-	٢٤,٦٤٢,٤٨٤

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى الناتج عن الأدوات المالية يعادل قيمتها العادلة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. قام مجلس الإدارة بوضع حدود لفجوات العمولة للفترة المحددة. تحمل استثمارات الشركة في سندات الدين معدلات عمولة ثابتة وتستحق خلال خمس سنوات.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر المتعلقة بالتغيرات غير الإيجابية في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم نتيجة التغيرات في قيمة الأسهم الفردية. وتنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الشركة في سندات الأسهم. تتعرض استثمارات الشركة لمخاطر أسعار الأسهم التي تنشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. يقوم مجلس الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع محفظة الاستثمار في ضوء التوزيع الجغرافي و/أو تركيز الصناعة.

تحليل الحساسية

يبين الجدول أدناه الأثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للنقص أو الزيادة المحتملة بصورة معقولة في أسعار الأسهم الفردية بنسبة ٥% بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إجراء التقديرات على أساس كل استثمار على حدة. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة أسعار العملات وأسعار الصرف الأجنبي.

٢٠١٨	٢٠١٩	الأثر على الربح والخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ربح استثمارات مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٤٢,٩٩٠	٨,٠٩١,٧٨٦	+ ٥% +
(٦,٦٤٢,٩٩٠)	(٨,٠٩١,٧٨٦)	- ٥% -

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

٢٠١٨		٢٠١٩		الأثر على الدخل الشامل الآخر
ريال سعودي		ريال سعودي		
١,٤٧١,٢٥١	+ %٥	١,٧٣٨,٣١٢	+ %٥	صافي ربح استثمارات مقتناة بالقيمة العادلة من
(١,٤٧١,٢٥١)	- %٥	(١,٧٣٨,٣١٢)	- %٥	خلال الدخل الشامل الآخر

تركز مخاطر أسعار الأسهم

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها محفظة الأسهم الخاصة بالشركة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حسب التوزيع الجغرافي (على أساس مكان الإدراج الأولي للأطراف الأخرى، وإذا لم تكن مدرجة، مكان المقر).

النسبة المئوية لسندات الأسهم والوحدات في الصناديق المدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها الشركة في محفظة الأسهم الخاصة بالصناديق، حسب توزيع الصناعة:

النسبة المئوية لسندات الأسهم والوحدات في الصناديق المدارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أسهم متداولة - مالية
ريال سعودي	ريال سعودي	أسهم متداولة - غير مالية
١٤,٠٢٣,٠٣١	١٥,٩٨٣,٥٤٨	
١٥,٤٠١,٩٩٢	٢٢,٤١٦,٠٩٣	
٢٩,٤٢٥,٠٢٣	٣٨,٣٩٩,٦٤١	

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات هامة وذلك لأن جميع الموجودات أو المطلوبات المالية الخاصة بها مسجلة بالريال السعودي. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات هامة بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وأن الريال سعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

٢٦- تعهدات رأس المال والالتزامات المحتملة

لم تتعهد الشركة، خلال دورة الأعمال العادية، بأي ضمانات خلال السنة ولا يوجد لديها أي ضمانات قائمة من سنوات سابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية (٢٠١٨: لا شيء).

٢٧- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨-

كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) وفقاً للمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه بموجب الركيزة الأولى. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣١٩,٥١٣	٣٣٨,٠٢٦	قاعدة رأس المال
-	-	الشريحة الأولى
		الشريحة الثانية
٣١٩,٥١٣	٣٣٨,٠٢٦	الإجمالي
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٢١,٧٠٦	١٩,٦٤٩	مخاطر السوق
١١٩,٥٨٢	١٢١,٣٢٦	مخاطر الائتمان
٦,١٣٥	٥,٥٧٦	المخاطر التشغيلية
١٤٧,٤٢٣	١٤٦,٥٥١	الإجمالي
		نسبة كفاية رأس المال
٢,١٧	٢,٣١	
١٧٢,٠٩٠	١٩١,٤٧٥	الفائض في رأس المال

(أ) تشمل قاعدة رأس المال الشركة على ما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال وتتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة وعلو الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
 - الشريحة الثانية لرأس المال وتتكون من القروض الثانوية والأسهم الممتازة المتركمة واحتياطيات إعادة التقييم.
- (ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الجزء (٣) من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- (ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

٢٩-

أموال العملاء

بلغت الموجودات المدارة القائمة في نهاية السنة، بما في ذلك صناديق الاستثمار والمحافظ غير المقيدة، ٣,٨٩٤,٦٣٥,٦٨٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٠٣١,٠٧٥,٣٧٥ ريال سعودي).

٣٠-

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ (الموافق ٢١ رجب ١٤٤١هـ).