

شركة بلوم للإستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركة بلوم للإستثمار السعودية - شركة مساهمة مختلطة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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 ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش 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 مجلس الإدارة مسؤول 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 غش 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 غش 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.

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.

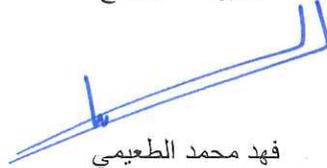
تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تقويم 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 تأكّد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكّد 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.
- تقويم 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 مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق 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 : ١٠ رجب ١٤٣٩ هـ
(٢٧ مارس ٢٠١٨)

شركة بلوم للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٥,٣٠٤,٧٦٩	٣٦,٤٢٩,٤٠٩	٣	نقدية وشبه نقدية
١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٤	ودائع لأجل
٧٤,٧١٨,٤٥٩	١٠٥,٠٧٧,١٢٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً، وإيرادات مستحقة، ومدينون آخرون
٢٣٩,٠٢٣,٢٢٨	١٤١,٥٠٦,٥٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٢٠,٨٥٢	١,٠٤٩,٦٤٥	٦	ممتلكات ومعدات
٥٩,٠٠٥,١٩٦	٥٧,٥٤٦,٣٢٤	٧	إستثمارات عقارية
٩٠,٨٢١,٥٢٦	١٤٩,٩٥٥,٨٣٢	٨	إستثمارات متاحة للبيع
١٥١,٣٤٧,٥٧٤	٢٠٨,٥٥١,٨٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٩٠,٣٧٠,٨٠٢	٣٥٠,٠٥٨,٣٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥٢,٩٧٢	-	٩	حساب مكشوف لدى البنك
١٢,٧٦٥,٤١٠	٢١,٤٦١,٥١٨	١٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠,١٦١,٧٥٣	١٠,٦٥٩,٦٠٠	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٢,٩٨٠,١٣٥	٣٢,١٢١,١١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٣٥,٥٥٩	١,٧٥٢,٧٤٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	قرض لأجل
٥٦,٣٣٥,٥٥٩	١,٧٥٢,٧٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٣١٥,٦٩٤	٣٣,٨٧٣,٨٦٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٨,٤١٨,٢٧٩	٥٦,٤٣٤,٣٠٦		أرباح مبقاه
٧,١٩٥,٢٧٧	٨,٥٥١,٠٩٠		احتياطي نظامي
١٠,٤٤١,٥٥٢	٦,١٩٩,٠٧٦	٨	أرباح غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع
٣١١,٠٥٥,١٠٨	٣١٦,١٨٤,٤٧٢		إجمالي حقوق المساهمين
٣٩٠,٣٧٠,٨٠٢	٣٥٠,٠٥٨,٣٣٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
٥٤,٦٠٣,٨٤٤	٣٦,٨٨١,٤٤٢		أتعاب استشارات وإدارة موجودات
(١,٨٨٩,٠٩٨)	٢,٤٣٨,٩٨١		ربح (خسارة) بيع استثمارات متاحة للبيع
-	٢١٥,٦٢٢		ربح بيع استثمارات عقارية
٣,٠٠٠,٤٤٤	١,٢٠٧,٧٤٢		دخل عمولة خاصة
<u>٥٥,٧١٥,١٩٠</u>	<u>٤٠,٧٤٣,٧٨٧</u>		إجمالي دخل العمليات
			المصاريف التشغيلية
(٢٠,٧٨٢,٢٨٦)	(١٧,٦٠٧,٤٦٤)	١٣	عمومية وإدارية
(١١,٦٤٠,٥٦٥)	(٩,٩١٥,٨٢١)		أتعاب إدارة وما في حكمها
(٦,٦١٦)	(٤,٠٦٢)		عمولات
(٥٧٠,٦٢٦)	(٣٦٧,٣٣٧)	٩	أعباء مالية
<u>(٣٣,٠٠٠,٠٩٣)</u>	<u>(٢٧,٨٩٤,٦٨٤)</u>		إجمالي المصاريف التشغيلية
٢٢,٧١٥,٠٩٧	١٢,٨٤٩,١٠٣		الدخل من العمليات الرئيسية
٦٤٢,٩١٦	٧٠٩,٠٢٩		توزيعات أرباح عن محفظة تجارية
<u>٢٣,٣٥٨,٠١٣</u>	<u>١٣,٥٥٨,١٣٢</u>		صافي دخل السنة
			ربح السهم:
٠,٩٣	٠,٥٢	١٤	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٩٥	٠,٥٥	١٤	المتعلق بدخل السنة

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٥٨,٠١٣	١٣,٥٥٨,١٣٢	
٩٠٦,٣٠٥	٩٢٥,٩٦٢	٦
٣٧,٢٥٣	٤١٧,١٨٣	
١,٨٨٩,٠٩٨	(٢,٤٣٨,٩٨١)	
(٢٧,٦٢٠)	٢٥,٧٦٦	
-	(٢١٥,٦٢٢)	
٢٦,١٦٣,٠٤٩	١٢,٢٧٢,٤٤٠	
(١٧,٧٨٣,٠٨٥)	(٣١,٠٦٧,٦٩٢)	
٣٩٩,٤٥١	٨,٦٩٦,١٠٨	
٨,٧٧٩,٤١٥	(١٠,٠٩٩,١٤٤)	
(٣,٩٧٦,٠٣٠)	(٣,٦٨٨,٤٤٥)	
٤,٨٠٣,٣٨٥	(١٣,٧٨٧,٥٨٩)	
-	١,٩٥٤,٩٩٤	
-	(٢٨٠,٥٠٠)	
(٥٠,٤٠٣)	(٤٥٤,٧٥٥)	
(٩٢,٩١٢,٨٣٥)	(٢٩٨,٠١٦,١٣٣)	
٢٢٠,٤٠٦,٧٠١	٢٣٧,٠٥٢,٥٦٦	
٦٤٢,٩١٦	٧٠٩,٠٢٩	
١٢٨,٠٨٦,٣٧٩	(٥٩,٠٣٤,٧٩٩)	
(٤,٦١٩,٤٧٩)	(٥٢,٩٧٢)	
(٨٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٣٩,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٣١,١١٩,٤٧٩)	٨٣,٩٤٧,٠٢٨	
١,٧٧٠,٢٨٥	١١,١٢٤,٦٤٠	
٢٣,٥٣٤,٤٨٤	٢٥,٣٠٤,٧٦٩	
٢٥,٣٠٤,٧٦٩	٣٦,٤٢٩,٤٠٩	٣
٢,١٦١,٤٣٨	(٤,٢٤٢,٤٧٦)	٨

النشاطات التشغيلية

صافي دخل السنة

التعديلات لـ:

إستهلاك

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(ربح) خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع

إطفاء العلاوة على الاستثمارات المتاحة للبيع

ربح بيع استثمارات عقارية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مصاريف مدفوعة مقدماً، وإيرادات مستحقة، ومدینون آخرون

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

النقدية (المستخدمة في) من العمليات

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النشاطات الإستثمارية

متحصلات من بيع استثمارات عقارية

شراء استثمارات عقارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء إستثمارات متاحة للبيع

متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع

توزيعات أرباح مستلمة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الإستثمارية

النشاطات التمويلية

حساب مكشوف لدى البنك

وديعة لأجل

قرض لأجل مسدد

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملة غير النقدية:

التغير في الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع

شركة بلوم للإستثمار السعودية
(شركة مساهمة مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٩٠,٩٩٧,٧١٠	٨,٢٨٠,١١٤	٤,٨٥٩,٤٧٦	٣٢,٨٥٨,١٢٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٣,٣٥٨,٠١٣	-	-	٢٣,٣٥٨,٠١٣	-	صافي دخل السنة
-	-	٢,٣٣٥,٨٠١	(٢,٣٣٥,٨٠١)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٥,٤٦٢,٠٥٣)	-	-	(٥,٤٦٢,٠٥٣)	-	زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)
٢,١٦١,٤٣٨	٢,١٦١,٤٣٨	-	-	-	التغيرات في الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع (إيضاح ٨)
٣١١,٠٥٥,١٠٨	١٠,٤٤١,٥٥٢	٧,١٩٥,٢٧٧	٤٨,٤١٨,٢٧٩	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣,٥٥٨,١٣٢	-	-	١٣,٥٥٨,١٣٢	-	صافي دخل السنة
-	-	١,٣٥٥,٨١٣	(١,٣٥٥,٨١٣)	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٤,١٨٦,٢٩٢)	-	-	(٤,١٨٦,٢٩٢)	-	زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)
(٤,٢٤٢,٤٧٦)	(٤,٢٤٢,٤٧٦)	-	-	-	التغيرات في الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع (إيضاح ٨)
٣١٦,١٨٤,٤٧٢	٦,١٩٩,٠٧٦	٨,٥٥١,٠٩٠	٥٦,٤٣٤,٣٠٦	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

شركة بلوم للإستثمار 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 وتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨)، وترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ١/٢٦٢ وتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٨).

بدأت الشركة عملياتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والودائع لأجل القابلة للتحويل الى مبالغ نقدية معروفة، وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الإستثمارات العقارية

تفيد الإستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات المشترية بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة كـ "إستثمارات متاحة للبيع" وتقيد بالقيمة العادلة.

تقيد أو تحمل الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة تقويم هذه الإستثمارات على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يحمل الإنخفاض غير المؤقت في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع على قائمة الدخل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها، وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة القابلة للاسترداد لها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

القروض

يتم إثبات القروض بالقيمة المستلمة من قبل الشركة.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصصاً للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. ويحمل الإلتزام على الأرباح المبقاة. عليه، تحمل الزكاة وضريبة الدخل القابلة للإسترداد من المساهمين على الأرباح المبقاة. ونظراً لإتفاق الشركاء على سداد الزكاة وضريبة الدخل المحملة للشركة، فإنه لم يتم إجراء تسويات في القوائم المالية لاحتساب الآثار المترتبة على ضرائب الدخل المؤجلة.

إثبات الإيرادات**أ) إيرادات الاستثمارات البنكية**

يتم إثبات دخل الاستثمارات كإيرادات عند تقديم الخدمات وتأديتها وفقاً للإتفاقيات المبرمة مع العملاء.

ب) أتعاب إدارة الصناديق

يتم إثبات الأتعاب المحملة لإدارة الصناديق الاستثمارية كإيرادات على أساس نسبي عند تقديم الخدمات. ويتم إثبات إيرادات أتعاب الصندوق عند تحقيق الصندوق النتائج المستهدفة من قبل.

ج) إيرادات الودائع البنكية

يتم إثبات إيرادات الودائع البنكية على أساس العائد الفعلي للأرصدة القائمة.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتحويل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المقاصة

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

أموال العملاء

تتسلم الشركة أموال من العملاء لغرض إجراء معاملات الأوراق المالية نيابة عنهم. ويتم الاحتفاظ بهذه الودائع كأمانات لا يجوز استخدامها لتحقيق أرباح للشركة. وعليه، لم يتم إثبات هذه الودائع في هذه القوائم المالية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٤	٢٤,٧٩٧	نقد في الصندوق
٢٥,٣٠٤,١٨٥	٣٦,٤٠٤,٦١٢	الرصيد لدى البنوك
٢٥,٣٠٤,٧٦٩	٣٦,٤٢٩,٤٠٩	

يشتمل الرصيد لدى البنك على مبلغ قدره ٤٤٥,٢١٣ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٨١,٢٣٩ ريال سعودي) مودع في حسابات جارية لدى جهات ذات علاقة (مساهمين) ويحقق عمولة خاصة فعلية وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

٤ - الودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل، وودائع لدى بنك تجاري محلي ذو تصنيف إنتمائي جيد وتاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الأثر. يتم تحديد متوسط سعر العمولة الخاصة المتغير على الوديعة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للأسعار السائدة في السوق. استحققت الودائع لأجل خلال السنة.

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة والمدينون الآخرون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٩٠٧,١٩٥	٩٩,٨٨٩,٦٧٤	أتعاب إدارة مستحقة، صافي (إيضاح ٩)
٢,١٥٤,٧٣٧	١,٢٦٤,٨٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٨,٥٨٣	١٨٨,٥٨٣	دخل عمولة خاصة مستحقة
٤,٤٦٧,٩٤٤	٣,٧٣٣,٩٨١	مدينون آخرون
٧٤,٧١٨,٤٥٩	١٠٥,٠٧٧,١٢٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة أتعاب إدارة مستحقة بقيمة أسمية قدرها ٢,٨٢٤,١٤٥ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٨٢٤,١٤٥ ريال سعودي) (أنظر إيضاح ١٣).

٦ - الممتلكات والمعدات

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

المعدات	٥ سنوات	برامج الكمبيوتر	٣ سنوات	الأثاث المكتبي	٥ سنوات	تجهيزات المباني المستأجرة	١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.	أجهزة الكمبيوتر	٥ سنوات	السيارات	٥ سنوات	الإجمالي	٢٠١٦	الإجمالي	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:															
في بداية السنة	١,٨٣٤,٦٣٤	٧٣٤,٢٥٤	٢,٢٤٠,٧١١	٣,٩٩١,٨٨٤	٣,٧٢١,٦٦٧	١٨٦,٥٠٠	١٢,٦٥٩,٢٤٧	١٢,٧٠٩,٦٥٠	٣,٩٩١,٨٨٤	٣,٧٢١,٦٦٧	١٨٦,٥٠٠	١٢,٦٥٩,٢٤٧	١٢,٦٥٩,٢٤٧	١٢,٧٠٩,٦٥٠	١٨٦,٥٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	٢٢٣,٩٥٦	١٦٦,٣٩٩	٦٤,٤٠٠	-	٥٠,٤٠٣	٤٥٤,٧٥٥	٢٢٣,٩٥٦	٦٤,٤٠٠	-	٥٠,٤٠٣	٥٠,٤٠٣	٤٥٤,٧٥٥	-
في نهاية السنة	١,٨٣٤,٦٣٤	٧٣٤,٢٥٤	٢,٤٦٤,٦٦٧	٤,١٥٨,٢٨٣	٣,٧٨٦,٠٦٧	١٨٦,٥٠٠	١٢,٧٠٩,٦٥٠	١٣,١٦٤,٤٠٥	٢,٤٦٤,٦٦٧	٣,٧٨٦,٠٦٧	١٨٦,٥٠٠	١٢,٧٠٩,٦٥٠	١٢,٧٠٩,٦٥٠	١٣,١٦٤,٤٠٥	١٨٦,٥٠٠
الإستهلاك:															
في بداية السنة	١,٧٨٧,٥٥٧	٧٢٨,٠٠٩	١,٦٠٦,٩٩٥	٣,٨٣٩,٩٠٠	٣,٠٥٨,٤١١	١٦٧,٩٢٦	١٠,٢٨٢,٤٩٣	١١,١٨٨,٧٩٨	٣,٨٣٩,٩٠٠	٣,٠٥٨,٤١١	١٦٧,٩٢٦	١٠,٢٨٢,٤٩٣	١٠,٢٨٢,٤٩٣	١١,١٨٨,٧٩٨	١٦٧,٩٢٦
المحمل للسنة	١٧,١٩٠	٢,٤٥٨	٣٩٢,٧٠٤	١٢٥,٣٠٦	٣٧٨,٦٠٤	٩,٧٠٠	٩٠٦,٣٠٥	٩٢٥,٩٦٢	٣٩٢,٧٠٤	٣٧٨,٦٠٤	٩,٧٠٠	٩٠٦,٣٠٥	٩٠٦,٣٠٥	٩٢٥,٩٦٢	٩,٧٠٠
في نهاية السنة	١,٨٠٤,٧٤٧	٧٣٠,٤٦٧	١,٩٩٩,٦٩٩	٣,٩٦٥,٢٠٦	٣,٤٣٧,٠١٥	١٧٧,٦٢٦	١١,١٨٨,٧٩٨	١٢,١١٤,٧٦٠	١,٩٩٩,٦٩٩	٣,٤٣٧,٠١٥	١٧٧,٦٢٦	١١,١٨٨,٧٩٨	١١,١٨٨,٧٩٨	١٢,١١٤,٧٦٠	١٧٧,٦٢٦
صافي القيمة الدفترية:															
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٨٨٧	٣,٧٨٧	٤٦٤,٩٦٨	١٩٣,٠٧٧	٣٤٩,٠٥٢	٨,٨٧٤	١,٠٤٩,٦٤٥	١,٠٤٩,٦٤٥	٤٦٤,٩٦٨	٣٤٩,٠٥٢	٨,٨٧٤	١,٠٤٩,٦٤٥	١,٠٤٩,٦٤٥	١,٠٤٩,٦٤٥	٨,٨٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٧,٠٧٧	٦,٢٤٥	٦٣٣,٧١٦	١٥١,٩٨٤	٦٦٣,٢٥٦	١٨,٥٧٤	١,٥٢٠,٨٥٢	١,٥٢٠,٨٥٢	٦٣٣,٧١٦	٦٦٣,٢٥٦	١٨,٥٧٤	١,٥٢٠,٨٥٢	١,٥٢٠,٨٥٢	١,٥٢٠,٨٥٢	١٨,٥٧٤

٧ - الاستثمارات العقارية

تمثل الاستثمارات العقارية ما يلي:

أ) قطعتي أرض في مدينة الخبر بالمملكة العربية السعودية. يبلغ إجمالي تكلفة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٧,١٧٥,٣٦٨ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٦,٨٩٤,٨٦٨ ريال سعودي) بما في ذلك رسوم المساحة والرسوم الأخرى وقدرها ١,٦٨٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٤٠٢,٥٠٠ ريال سعودي). إن صكوك ملكية الاستثمارات العقارية مسجلة باسم رئيس الشركة بموجب اتفاقية استئمان والتي تؤكد ان الارض مملوكة من قبله نيابة عن الشركة.

ب) سبعة واربعون قطعة أرض في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بمبلغ وقدره ٣٠,٣٧٠,٩٥٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٢,١١٠,٣٢٨ ريال سعودي)، تمثل ٥٠% من اجمالي قيمة الاستثمارات العقارية. إن صكوك ملكية الاستثمارات العقارية مسجلة باسم رئيس الشركة بموجب اتفاقية استئمان والتي تؤكد ان الارض مملوكة من قبله نيابة عن الشركة.

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٠٠٥,١٩٦	٥٩,٠٠٥,١٩٦	في بداية السنة
-	٢٨٠,٥٠٠	الإضافات
-	(١,٧٣٩,٣٧٢)	الاستبعادات
٥٩,٠٠٥,١٩٦	٥٧,٥٤٦,٣٢٤	في نهاية السنة

٨ - الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من استثمارات في سندات وأسهم محلية وإقليمية ودولية. وفيما يلي أدناه بيان بحركة الاستثمارات المتاحة للبيع:

٢٠١٧			
التكلفة	الأرباح (الخسائر)	القيمة العادلة	
ريال سعودي	غير المحققة	ريال سعودي	
	ريال سعودي		
٦٩,١٧٧,٩٢٨	(٢٦,٢٨٥)	٦٩,١٥١,٦٤٣	صناديق استثمارية (إيضاح ٨-١)
٤١,٦٤٦,١١٠	١٠,٠٥٦,٤٤٨	٥١,٧٠٢,٥٥٨	صناديق عقارية (إيضاح ٨-٢)
١٢,٦٢٨,٦٤٧	٦٤٦,٧٢٦	١٣,٢٧٥,٣٧٣	سندات (إيضاح ٨-٣)
٢٠,٣٠٤,٠٧١	(٤,٤٧٧,٨١٣)	١٥,٨٢٦,٢٥٨	أسهم محلية (إيضاح ٨-٤)
١٤٣,٧٥٦,٧٥٦	٦,١٩٩,٠٧٦	١٤٩,٩٥٥,٨٣٢	
٢٠١٦			
التكلفة	الأرباح (الخسائر)	القيمة العادلة	
ريال سعودي	غير المحققة	ريال سعودي	
	ريال سعودي		
١١,٥٨٦,٥٠٠	(١٥٥,٨٦٢)	١١,٤٣٠,٦٣٨	صناديق استثمارية (إيضاح ٨-١)
٣٦,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٠١٨,٨٦٢	٤٩,٦١٨,٨٦٢	صناديق عقارية (إيضاح ٨-٢)
١٢,٦٥٤,٤١٣	٨٧١,٠٥٣	١٣,٥٢٥,٤٦٦	سندات (إيضاح ٨-٣)
١٩,٥٣٩,٠٦١	(٣,٢٩٢,٥٠١)	١٦,٢٤٦,٥٦٠	أسهم محلية (إيضاح ٨-٤)
٨٠,٣٧٩,٩٧٤	١٠,٤٤١,٥٥٢	٩٠,٨٢١,٥٢٦	

٨ - الإستثمارات المتاحة للبيع - تتمة

١-٨ تمثل الإستثمارات في صناديق استثمارية ١,٢٣٩ وحدة (٢٠١٦: ١,٢٣٩ وحدة) و ٢,٣٠٠ وحدة (٢٠١٦: ٢,٣٠٠ وحدة) و ١٧,٢٣٠ وحدة (٢٠١٦: ١٧,٢٣٠ وحدة) و ٣٢,٠٠٠ وحدة (٢٠١٦: لا شيء) في صندوق بلوم السعودي وصندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية وصندوق المزايا للأسهم السعودية وصندوق مؤشر بلوم إم إس سي أي السعودي لعامل التباين الأدنى على التوالي والخاضعين للإدارة من قبل الشركة. تمتلك أيضاً الشركة ١٣,٩٥٧ حصة (٢٠١٦: لا شيء) و ١,٢٦٣,٧٢٤ وحدة (٢٠١٦: لا شيء) في صندوق المتاجرة بالبضائع وصندوق المبارك للمتاجرة على التوالي.

٢-٨ تمثل الإستثمارات في الصناديق العقارية ١,٤٠٠ وحدة (٢٠١٦: ١,٤٠٠ وحدة) و ٤٠٠ وحدة (٢٠١٦: ٤٠٠ وحدة) و ١٢ وحدة (٢٠١٦: ١٢ وحدة) في صندوق بلوم عكاظ العقاري وصندوق بلوم سوليدير العقاري ٣ وصندوق عمورية، على التوالي. تمتلك أيضاً الشركة ٢٧٨,٢٠٣ وحدة (٢٠١٦: لا شيء) و ٧١٢ وحدة (٢٠١٦: لا شيء)، صندوق المشاركة ريت وصندوق ملكية الخليج ريت على التوالي.

٣-٨ يمثل الإستثمار في السندات ٢ سندات (٢٠١٦: ٢ سندات) تم إصدارها من قبل منشآت مؤسسة خارج المملكة العربية السعودية. إن هذه السندات مدرجة في العديد من أسواق الأسهم خارج المملكة العربية السعودية وتم إظهارها بالقيمة العادلة.

٤-٨ يمثل الإستثمار في الأسهم المحلية، محفظة استثمارية مداره من قبل شركة إدارة موجودات محلية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية السعودية. وفيما يلي تحليلاً للمحفظة التجارية كما في نهاية السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	أسهم محلية مدرجة في سوق الأسهم السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٤٦,٥٦٠	١٥,٨٢٦,٢٥٨	

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة والمدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

أ) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل:

مبلغ المعاملة	٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٧٠,٦٢٦	٣٦٧,٣٣٧	أعباء مالية	مساهمون	
٥١,٨٠٨,٠٩٩	٣٥,٣٩٩,٦٧٩	أتعاب إدارة *	صناديق عقارية تحت إدارة الشركة	
٢,٧٢٧,٧١٥	١,٤٤١,٧٧٤	أتعاب إدارة وإيداع *	صناديق استثمارية تحت إدارة الشركة	
١٢٠,٠٠٠	-	عمولة مدفوعة	الإدارة العليا (أنظر الإيضاح أدناه)	

* تم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة كما في نهاية السنة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية.

عمولة الإدارة العليا

هي عمولة تدفع إلى الإدارة العليا بالشركة عند قيامهم بترتيب اشتراك مالكي الوحدات في وحدات الصناديق العقارية المدارة من قبل الشركة. وتدفع هذه العمولة بواقع ٢% من قيمة الاشتراك.

ب) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي:

الحساب المكشوف لدى البنك

تحتفظ الشركة بحساب مكشوف لدى أحد المساهمين وهو بلوم بنك في لبنان، ويبلغ رصيد هذا الحساب مبلغ قدره لا شيء (٢٠١٦: ٥٢,٩٧٢ ريال سعودي). يستحق الحساب المكشوف عمولة خاصة بمعدل ٥,٠% سنوياً.

القرض لأجل

بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٣، حصلت الشركة على قرض لأجل من بلوم بنك في لبنان، قدره ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يستحق القرض عمولة خاصة بمعدل يساوي ثلاثة أشهر من الأسعار السائدة بين البنوك في لندن وتسد بالكاملاً في يونيو ٢٠١٧.

١٠ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٠,٢٣١,١٠٩	٢٠,٠٨٩,٩٥٣	أتعاب إدارة ورسوم مستحقة
٢,١٠٤,٥٥٨	٩٤٦,٤٥٤	مكافآت مستحقة
٣٣٨,٦١١	٣٣٩,١١٢	أتعاب مستحقة
٥٥,٦٨٧	-	عمولة دائنة
٣٥,٤٤٥	٨٥,٩٩٩	أخرى
<u>١٢,٧٦٥,٤١٠</u>	<u>٢١,٤٦١,٥١٨</u>	

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من مخصص السنة الحالية وقدره ٣,٠١٦,٠٧٨ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣,٤٤١,٨٥٣ ريال سعودي).

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٩٠,٦٧٧,٨٢٤	٦٦,١١١,٢٥٨	الرصيد الافتتاحي للمخصصات وتسويات أخرى
(٩,٣٢٤,٢٤٨)	(٢٣,٨٣٩,٥٧٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>٣٢٦,٣٥٣,٥٧٦</u>	<u>٢٨٧,٢٧١,٦٨١</u>	
١٧,٨٤٥,٧٩٢	١٤,٣٣٦,٠٩٣	دخل السنة المعدل
<u>٣٤٤,١٩٩,٣٦٨</u>	<u>٣٠١,٦٠٧,٧٧٤</u>	وعاء الزكاة
١٣٧,٦٧٩,٧٤٧	١٢٠,٦٤٣,١٠٩	حصة المساهم السعودي في وعاء الزكاة بواقع ٤٠%
<u>٣,٤٤١,٨٥٣</u>	<u>٣,٠١٦,٠٧٨</u>	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥%

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الخسائر المعدلة.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٧,٩٧٦,٧٨٤	٩,٧١٥,٢٨٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٤١,٨٥٣	٣,٠١٦,٠٧٨	مخصص مجنب خلال السنة
(١,٧٠٣,٣٥٤)	(٢,٢١٤,٤٧٢)	مدفوع خلال السنة
<u>٩,٧١٥,٢٨٣</u>	<u>١٠,٥١٦,٨٨٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

ب - ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تتكون الضريبة المحملة من مخصص السنة الحالية وقدره ١,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٠٢٠,٢٠٠ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كالآتي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٦٩٨,٩٤٦	٤٤٦,٤٧٠	في بداية السنة
٢,٠٢٠,٢٠٠	١,١٧٠,٢١٤	مخصص مجنب خلال السنة
(٢,٢٧٢,٦٧٦)	(١,٤٧٣,٩٧٣)	مدفوع خلال السنة
٤٤٦,٤٧٠	١٤٢,٧١١	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥.

أصدرت الهيئة الربوط المبدئية للأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٤ وطالبت فيها الشركة بسداد زكاة إضافية قدرها ٢,٠٠٩,٨٦١ ريال سعودي نتيجة لعدم السماح بخصم الاستثمارات المتاحة للبيع. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط المبدئي لدى الهيئة، ولم يتم البت فيه حتى الآن. وبناء على المعلومات المقدمة في الاعتراض، فإن الإدارة على ثقة بأن الربط المعدل للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ لن ينتج عنه سداد أية التزامات زكوية أو ضريبية.

١٢ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي.

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١١,٨٩٧,٤٥٦	١٠,٧٦٦,١٦٩	تكاليف موظفين
١,١٣٣,٨٨٦	١,١٧٨,٩٤٣	إيجار وصيانة مباني
١,١٤٥,٢٤٦	١,٠٧٥,٣١٤	أتعاب قانونية ومهنية
٩٠٦,٣٠٥	٩٢٥,٩٦٢	إستهلاك (إيضاح ٦)
٦٧,٠٤٩	٨٢,٨٧٣	ضريبة إستقطاع
٩٩,١٦٣	٤٣,٨٤٨	إعلانات
٢,٨٢٤,١٤٥	-	مصاريف ديون معدومة (إيضاح ٥)
٢,٧٠٩,٠٣٦	٣,٥٣٤,٣٥٥	أخرى
٢٠,٧٨٢,٢٨٦	١٧,٦٠٧,٤٦٤	

١٤ - ربح السهم

يتم إحتساب ربح السهم وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم البالغ عددها ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم) والقائمة في نهاية السنة.

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة خاصة والتي تتكون بصورة أساسية من القروض لأجل.

يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات الخاصة بما في ذلك كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى التي بقيت ثابتة. يمثل الأثر على الدخل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات الخاصة على أرباح الشركة لسنة واحدة، وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة متغيرة والمقتناه كما في ٣١ ديسمبر:

الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	الأثر على دخل السنة ريال سعودي	
+/- ١٠٠	لا شيء	٢٠١٧ قرض لأجل بالريال السعودي
+/- ١٠٠	٥٥,٠٥٣	٢٠١٦ قرض لأجل بالريال السعودي

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في الوفاء بالتزامات ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالشركة، بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر وبعده أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات. يعكس الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها بنود قائمة المركز المالي.

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٦٤,٣٠٤,٧٦٩	٣٦,٤٠٤,٦١٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق ووديعه لأجل
٧٢,٥٦٣,٧٢٢	١٠٣,٨١٢,٢٣٨	إيرادات مستحقة ومديون آخرون
٢٣٦,٨٦٨,٤٩١	١٤٠,٢١٦,٨٥٠	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة هامة. تودع الودائع عادة لمدة شهر واحد وذلك لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والقروض لأجل، تستحق السداد عند الطلب.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والودائع لأجل والاستثمارات والمدنيين الآخرين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الحساب المكشوف لدى البنك والقروض لأجل والدائنين الآخرين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٧- المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

- خدمات الترتيب والمشورة

وتتضمن تعريف الأطراف بأعمال الأوراق المالية وتقديم المشورة بشأن تمويل الشركات أو التعامل بالأوراق المالية وتقديم المشورة للأفراد بشأن مزايا التعامل بالأوراق المالية أو ممارسة أية حقوق تمنحها الأوراق المالية.

- خدمات الإدارة

وتشمل إدارة الأوراق المالية المملوكة لأشخاص آخرين يقومون بممارستها بناءً على رغبتهم.

- خدمات التعامل

وتشمل القيام بالمتاجرة بالأوراق المالية كأصيل أو وكيل، ويشتمل التعامل على بيع وشراء وإدارة عملية الإكتتاب في أو تغطية الأوراق المالية.

- خدمات أخرى بما في ذلك إدارة الأموال الخاصة

وتمثل بعض الموجودات والمطلوبات والإيرادات أو المصاريف الخاصة بالشركة والمحقة من الاستثمارات الخاصة والإيرادات الأخرى.

	الخدمات الأخرى بما في ذلك إدارة الأموال الخاصة	خدمات التعامل	خدمات الإدارة	خدمات الترتيب والمشورة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٧					
إجمالي الموجودات	١٧,٥٠٢,٩١٧	-	٢٣٤,٥٣٩,٠٨٢	٩٨,٠١٦,٣٣٣	٣٥٠,٠٥٨,٣٣٢
إجمالي المطلوبات	١,٦٩٣,٦٩٢	-	٢٢,٦٩٥,٤٨٧	٩,٤٨٤,٦٨١	٣٣,٨٧٣,٨٦٠
إجمالي الدخل من العمليات	٣,٩٠٢,٣٤٦	-	٣٦,٨٤١,٤٤١	-	٤٠,٧٤٣,٧٨٧
إجمالي المصاريف	(٢٧٨,٩٤٦)	-	(٢٣,٧١٠,٤٨٢)	(٣,٩٠٥,٢٥٦)	(٢٧,٨٩٤,٦٨٤)
صافي الدخل	٤,٣٣٢,٤٢٩	-	١٣,١٣٠,٩٥٩	(٣,٩٠٥,٢٥٦)	١٣,٥٥٨,١٣٢
٢٠١٦					
إجمالي الموجودات	١٩,٥١٨,٥٤٠	-	٢٦١,٥٤٨,٤٣٧	١٠٩,٣٠٣,٨٢٥	٣٩٠,٣٧٠,٨٠٢
إجمالي المطلوبات	٣,٩٦٥,٧٨٥	-	٥٣,١٤١,٥١٥	٢٢,٢٠٨,٣٩٤	٧٩,٣١٥,٦٩٤
إجمالي الدخل من العمليات	١,١٧٩,٣٧٦	-	٥٤,٥٣٥,٨١٤	-	٥٥,٧١٥,١٩٠
إجمالي المصاريف	(٤٤٥,٠٢٢)	-	(٢٧,٩٥٠,٩٧٤)	(٤,٦٠٤,٠٩٧)	(٣٣,٠٠٠,٠٩٣)
صافي الدخل	١,٣٧٧,٢٧٠	-	٢٦,٥٨٤,٨٤٠	(٤,٦٠٤,٠٩٧)	٢٣,٣٥٨,٠١٣

يتم مزاوله كافة نشاطات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

١٨- صناديق العملاء

تتضمن الموجودات الخاضعة لإدارة الشركة والقائمة في نهاية السنة صناديق استثمار ومحافظ استثمار اختيارية قيمتها ٣,٨٦٠,٧٥٢,٣٩٤ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣,٨١٤,٧٨٩,٨١٥ ريال سعودي).

١٩- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على وجود قاعدة رأسمال قوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم إصدار قواعد الكفاية المالية الجديدة (القواعد) من قبل هيئة السوق المالية وفقاً لقرارها رقم ١-٤٠-٢٠١٢ بتاريخ ١٧/٢/١٤٣٤هـ (الموافق ٢٠/١٢/٢٠١٢). وتنص هذه القواعد على أن الشخص المفوض يجب أن يمتلك بصورة مستمرة قاعدة رأسمال لا تقل عن إجمالي متطلبات رأس المال الموضحة في القسم ٣ من قواعد الكفاية المالية.

٢٠- 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 بتاريخ 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٤٦٨	٣٠٩,٧٩٢	قاعدة رأس المال:
٢٨,٢٥٧	٥,٥٥٣	الشريحة الأولى لرأس المال
		الشريحة الثانية لرأس المال
٣٢٨,٧٢٥	٣١٥,٣٤٥	الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
٦٦٣	٤٣٨	مخاطر السوق
١٠٥,١٩٨	١٣٦,٧٢٤	مخاطر الائتمان
٨,٣٨١	٧,٧٧٦	مخاطر التشغيل
١١٤,٢٤٢	١٤٤,٩٣٨	الإجمالي
٢,٨٨	٢,١٨	نسبة كفاية رأس المال
٢١٤,٤٨٣	١٧٠,٤٠٧	الفائض

أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من:

- الشريحة الأولى لرأس المال: ويتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة وعلاوة الإصدار، إن وجدت، والاحتياطيات باستثناء إحتياطيات إعادة التقييم.
- الشريحة الثانية لرأس المال: ويتكون من القروض الثانوية والأسهم الممتازة المتركمة واحتياطيات إعادة التقييم.

ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بالمخاطر السوقية والائتمانية والتشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء رقم ٣ من قواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل 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.

٢١- إعتامد القوائم المالية

تم إعتامد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٨).

م ق ا
٢٠١٨/٢/٢١