

شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية إلى المساهمين في شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بيت الاستثمار العالمي السعودية ("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 حول القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أنهالتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردتها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقيع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريرات جوهيرية 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

**تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية
إلى المساهمين في شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية - تتمة**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة

- 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبتنا لها وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويبونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)



الرياض: ١٠ رجب ١٤٣٩هـ
(٢٠١٨ مارس ٢٧)

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
٣٣,٦٢٢,٧٦٠	١٠,٤٦٤,٦٧١	٣
٣,٤٤٧,٩٧٧	٣,٥٦١,٧٦١	٤
الموجودات المتداولة		
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		
إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدماً، صافي		
إجمالي الموجودات المتداولة		
٣٧,٠٧٠,٧٣٧	١٣,٥٢٦,٤٣٢	
الموجودات غير المتداولة		
٢٠,٤٠٤,٢٢٥	٤٦,٠٨٥,٦١٢	٥
٥٢,٣٧٤	٨٠,٠٦٩	٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
٢٠,٤٥٦,٥٩٩	٤٦,١٦٥,٦٨١	
إجمالي الموجودات		
٥٧,٥٢٧,٣٣٦	٥٩,٦٩٢,١١٣	
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
مصاريف مستحقة الدفع ودائعون آخرون		
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		
زكاة مستحقة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
٦,٥٣٦,٦٢٠	٦,٩٤٥,٥٣٢	
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي المطلوبات		
٦٩٣,٢٢٨	٨٢٦,٨١٥	١٠
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
خسائر إعادة تقويم استثمارات		
إجمالي حقوق المساهمين		
٥٠,٢٩٧,٤٨٨	٥١,٩١٩,٧٦٦	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		
٥٧,٥٢٧,٣٣٦	٥٩,٦٩٢,١١٣	

٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٨,٦٤٢,٥٢١	٩,٤٢٣,٨٨٩	١٣	الدخل
٣٨١,٧٦٨	٦٢٥,٠٢٦	١-٨	أتعاب إدارة موجودات
٥٢٢,٥٠٠	١٩٩,٨٩٦		دخل ترتيبات
١٥٣,٣٣١	١٢٢,٢٠٧	٥	دخل عمولة على وديعة لأجل
٣٠,٣٠٠	٣٣,٦٠٠		أرباح محققة عن استثمارات متاحة للبيع
١,٠٠٠	-		توزيعات أرباح
٩,٧٣١,٤٢٠	١٠,٤٠٤,٦١٨		دخل رسوم اشتراكات
			إجمالي الدخل
(٧,٢٩٧,١٠١)	(٥,٧٠٥,٢٢٤)		المصاريف
(٦٢٩,٠٤٨)	(٦٢٩,٠٤٨)		رواتب ومتطلبات موظفين
(٢٥,٦٦٠)	(٣٠,٠٨٧)	٦	إيجار
(٢,١٦٤,٣٨٠)	(١,٦١٧,٠٠١)	١٤	استهلاك
-	(٦٠٣,٣٣٣)	١-٤	عمومية وإدارية
(١٠,١١٦,١٨٩)	(٨,٥٨٤,٦٩٣)		مخصص أتعاب إدارة مستحقة
(٣٨٤,٧٦٩)	١,٨١٩,٩٢٥		إجمالي مصاريف العمليات
(١,٣٢٠,٦١٤)	(١,٣٧٦,١٣٥)	٩	الزكاة
(١,٧٠٥,٣٨٣)	٤٤٣,٧٩٠		صافي دخل (خسارة) السنة
(٠,٠٨)	٠,٣٦	١٥	ربح (خسارة) السهم: من العمليات الرئيسية
(٠,٣٤)	٠,٠٩	١٥	من صافي دخل (خسارة) السنة

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
(٣٨٤,٧٦٩)	١,٨١٩,٩٢٥		النشاطات التشغيلية
(١٥٣,٣٣١) ٢٥,٦٦٠	(١٢٢,٢٠٧) ٣٠,٠٨٧	٥ ٦	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة التعديلات لـ:
٢٢٧,٢٥٢ -	٢٤٣,٢٦٧ ٦٠٣,٣٣٣	١-٤	أرباح محققة عن بيع استثمارات متاحة للبيع استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مخصص أتعاب إدارة مستحقة
(٢٨٥,١٨٨)	٢,٥٧٤,٤٠٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
١,٥٠٠,٢٠٣ (٢,٥٧٢,٠٠٧) (٣٨,١٨٣)	(٢١٧,١١٧) (١٨١,٤٢٣) (٧٦,٣١٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: إيرادات مستحقة ومصاريف مدفوعة مقدماً مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١,٣٩٥,١٧٥)	٢,٠٩٩,٥٥١		النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٢٥٣,٥١٦) (٧٣,٠٦٨)	(١٠٩,٦٨٠) (٧٠٩,٤٨٦)	٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين زكاة مدفوعة
(١,٧٢١,٧٥٩)	١,٢٨٠,٣٨٥		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
٢٥,٤٨٧,٩٢٧ (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) (٢٦٩,٧٩٧) (١١,١٧٧)	٦١٩,٣٠٨ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) (٥٧,٧٨٢)	٥ ٦	النشاطات الاستثمارية محاصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع وديعة لأجل مستحقة (مودعه) شراء استثمارات متاحة للبيع شراء أثاث ومعدات
٢٠٦,٩٥٣	٥٦١,٥٢٦		صافي النقدية من النشاطات الاستثمارية
(١,٥١٤,٨٠٦)	١,٨٤١,٩١١		الزيادة (النقص) في النقدية وشبكة النقدية
١٠,١٣٧,٥٦٦	٨,٦٢٢,٧٦٠		النقدية وشبكة النقدية في بداية السنة
٨,٦٢٢,٧٦٠	١٠,٤٦٤,٦٧١	٣	النقدية وشبكة النقدية في نهاية السنة
(٥٩,١٤٥)	(١,٣٠٠,٦٩٥)	٥	معاملات غير نقدية إضافية التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع، صافي

الإجمالي ريال سعودي	خسائر إعادة تقويم الاستثمارات ريال سعودي	الأرباح المتبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٢,٢١٥,٣٤٧	(٣,٨١٧,١٩١)	٥,٤٣١,١٨١	٦٠١,٣٥٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١,٧٠٥,٣٨٣)	-	(١,٧٠٥,٣٨٣)	-	-	صافي خسارة السنة
(٥٩,١٤٥)	(٥٩,١٤٥)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة (ايضاح ٥)
(١٥٣,٣٣١)	(١٥٣,٣٣١)	-	-	-	أرباح محققة خلال السنة (ايضاح ٥)
٥٠,٢٩٧,٤٨٨	(٤,٠٢٩,٦٦٧)	٣,٧٢٥,٧٩٨	٦٠١,٣٥٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٤٣,٧٩٠	-	٤٤٣,٧٩٠	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٤٤,٣٧٩)	٤٤,٣٧٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,٣٠٠,٦٩٥	١,٣٠٠,٦٩٥	-	-	-	التغير في القيمة العادلة (ايضاح ٥)
(١٢٢,٢٠٧)	(١٢٢,٢٠٧)	-	-	-	أرباح محققة خلال السنة (ايضاح ٥)
٥١,٩١٩,٧٦٦	(٢,٨٥١,١٧٩)	٤,١٢٥,٢٠٩	٦٤٥,٧٣٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

- ١

النشاطات

شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧٠٦٣ وتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧).

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٥٢٧٦ وتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٠٨).

تتمثل أهداف الشركة في التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد باللغوية والواسطة، والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية.

وفقاً لخطة التحول إلى معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، سوف يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، سوف يتغير على الشركة الوفاء بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والتي تتطلب من الشركة تحليل آثار ذلك وإجراء بعض التعديلات على أرقام المقارنة وأرصدتها الافتتاحية.

- ٢

السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المتتبعة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبيه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تكون النقدية وشبيه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المدينون

تظهر أرصدة المدينين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصة المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيل المبلغ بالكامل بعيد الاحتمال. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات المشترأة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. وبعد التقياس الأولي لها، تدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لحين انتفاء أسباب إثباتها، وعندئذ تدرج التغيرات التراكمية في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل. تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع على أساس الأسعار المتداولة في سوق مالي نشط، عند توفرها. تقدر القيمة العادلة للموجودات المالية غير المتداولة باستخدام طرق تقويم ملائمة، إلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للأثاث والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتحاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

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

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

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

(ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطافة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحمل على قائمة الدخل.

المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إثبات الإيرادات

أتعاب الإدارية

يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل نسبي عند تقديم الخدمات. يتم إثبات رسوم الاشتراك في الصناديق عند الاشتراك فيها. يتم إثبات أتعاب الأداء في نهاية السنة إذا تم تحقيق الهدف السنوي المحدد مسبقاً.

دخل العمولة

يتم إثبات دخل العمولة على أساس العائد الفعلي.

دخل الترتيبات

يتم إثبات دخل ترتيب الخدمات عند تقديم الخدمات.

دخل المشورة

يتم إثبات دخل خدمات المشورة على أساس عقود الخدمات المعنية أو على أساس نسبي - زمني.

دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات المتاحة للبيع عند الإقرار بأحقية استلامها.

العملات الأجنبية

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

المصاريف

تصنف كافة المصاريف غير المتعلقة مباشرة بالبيع والتوزيع كمصاريف عمومية وإدارية. يتم إظهار مصاريف المواد مثل تكاليف الموظفين والاستهلاك والإيجار بصورة مستقلة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

-٣

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦١٢,٧٦٠	١٠,٤٦٤,٦٧١	أرصدة لدى البنوك
١٠,٠٠٠	-	نقد في الصندوق
٨,٦٢٢,٧٦٠	١٠,٤٦٤,٦٧١	النقدية وشبيه النقدية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة لأجل
٣٣,٦٢٢,٧٦٠	١٠,٤٦٤,٦٧١	

الإيرادات المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدماً، صافي

-٤

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٤٥,١٢٠	٢,٦٢٨,٦١٧	اتعباد إدارة مستحقة، صافي (إيضاح ١-٤)
٢٢٤,٢٣٧	٢٧٦,٣٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٠,٠٥٤	١١٠,٠٥٤	إيجار مستحق
٥٩,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	تأمينات نقدية
٨,٨٨٣	١٩,٠١٢	مدينون آخرون
٣,٤٤٧,٩٧٧	٣,٠٦١,٧٦١	

١- تم عرض أتعاب الإدارة المستحقة بعد خصم المخصص ذو العلاقة وقدره ٦٠٣,٣٣٣ ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء).

الاستثمارات المتاحة للبيع

-٥

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥,٢٦٤,٦٩٢	صندوق الإنماء للسيولة
١٩,٢٢٠,٣٣٦	٢٠,٢٧٠,٢٤٠	صندوق الأسهم السعودية العالمي
٦٣٢,٣٦٩	-	صندوق التور
٥٥١,٥٢٠	٥٥٠,٦٨٠	أسهم متداولة في سوق الأسهم السعودية (تداول)
٢٠,٤٠٤,٢٢٥	٤٦,٠٨٥,٦١٢	

-٥- الاستثمارات المتاحة للبيع - تتمة

فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
٤٩,٤٩٨,٦٩١	٢٤,٤٣٣,٨٩٢	في بداية السنة
٢٦٩,٧٩٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٥,٣٣٤,٥٩٦)	(٤٩٧,١٠١)	استبعادات خلال السنة
<hr/>	<hr/>	
٢٤,٤٣٣,٨٩٢	٤٨,٩٣٦,٧٩١	التكلفة في نهاية السنة
		تسويات التقويم:
(٣,٨١٧,١٩١)	(٤,٠٢٩,٦٦٧)	في بداية السنة
(٥٩,١٤٥)	١,٣٠٠,٦٩٥	التغير في القيمة العادلة
(١٥٣,٣٣١)	(١٢٢,٢٠٧)	أرباح محققة خلال السنة
<hr/>	<hr/>	
(٤,٠٢٩,٦٦٧)	(٢,٨٥١,١٧٩)	في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	
٢٠,٤٠٤,٢٢٥	٤٦,٠٨٥,٦١٢	صافي الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	

-٦- الأثاث والمعدات

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

٤ سنوات	الأثاث والتركيبات				
	أجهزة وبرامج الحاسوب الآلي				
	المعدات المكتبية وتحسينات المباني المستأجرة				
الإجمالي	الإجمالي	تحسينات المباني	أجهزة وبرامج الحاسوب الآلي	الأثاث والتركيبات	
٢٠١٦	٢٠١٧	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					التكلفة:
١٩,٤١٥,٥٣٧	١٩,٤٢٦,٧١٤	٨,٤٣٤,١٥٧	٤,٤٢٣,٦٣٨	٦,٥٦٨,٩١٩	في بداية السنة
١١,١٧٧	٥٧,٧٨٢	-	٥٧,٧٨٢	-	إضافات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٩,٤٢٦,٧١٤	١٩,٤٨٤,٤٩٦	٨,٤٣٤,١٥٧	٤,٤٨١,٤٢٠	٦,٥٦٨,٩١٩	في نهاية السنة
					الاستهلاك:
١٩,٣٤٨,٦٨٠	١٩,٣٧٤,٣٤٠	٨,٤٢٣,٤٠٥	٤,٣٩٧,٠١٤	٦,٥٥٣,٩٢١	في بداية السنة
٢٥,٦٦٠	٣٠,٠٨٧	٢,٧٩٥	١٥,٣٠٠	١١,٩٩٢	محمل للسنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٩,٣٧٤,٣٤٠	١٩,٤٠٤,٤٢٧	٨,٤٢٦,٢٠٠	٤,٤١٢,٣١٤	٦,٥٦٥,٩١٣	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية:
	٨٠,٠٦٩	٧,٩٥٧	٦٩,١٠٦	٣,٠٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٥٢,٣٧٤		١٠,٧٥٢	٢٦,٦٢٤	١٤,٩٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<hr/>		<hr/>	<hr/>	<hr/>	

المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

-٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	مصاريف مستحقة الدفع دائنون
١,١٢١,١١٦	٩٦٣,٨٣٣	
٥٧,١٣٣	٣٢,٩٩٣	
١,١٧٨,٢٤٩	٩٩٦,٨٢٦	

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها

-٨

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية التي تمت خلال السنة، وأرصدقها في نهاية السنة:

الرصيد دين (دائن)	مبلغ المعاملة دين (دائن)	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة	مساهمون
(٨٨,٨١٤)	-	(٣٦,٩٢٣)		٨٨,٨١٤		مصاريف مدفوعة من قبل / مبالغ مسدة لبيت الاستثمار العالمي الكويت	بيت الاستثمار العالمي الكويت	
(١٥,٥٤٣)	(٢٨,٠٤٣)	٧٥,١٠٦	(١٢,٥٠٠)	٧٥,١٠٦	(١٢,٥٠٠)	أتعاب مراجعة مدفوعة (مستلمة) من الموجودات المدارة	جهات مناسبة صناديق تحت الإدارة	
٢,٥٢٢,٦٢٠	٢,٤٩٦,٦١٧	(٨,٦٤٢,٥٢١)	(٩,٤٢٣,٨٩٩)	(٨,٦٤٢,٥٢١)	(٩,٤٢٣,٨٩٩)	رسوم تداول أتعاب إدارة موجودات		
-	-	٣٧٤,٠٠٠	٣٧٧,٠٠٠			أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	مجلس الإدارة	

إن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة مبينة في الإيضاح (٤)، بينما المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة مبينة في قائمة المركز المالي.

١-٨ قامت الشركة بترتيب عمليات إيداع خاص نيابة عن الشركة الأم والتي حققت فيها دخل أتعاب ترتيبات قدره ٦٢٥,٠٢٦
ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٠١٦,٧٦٨,٣٨١ ريال سعودي). تتم إدارة عمليات الإيداع الخاص من قبل الشركة الأم، والتي تحقق
أتعاب إدارة على تلك المعاملات. تعمل الشركة فقط كوكيل للشركة الأم في تقديم خدمات الترتيبات.

الزكاة

-٩

ت تكون الزكاة المحملة من مخصص السنة الحالية وقدره ١,٣٧٦,١٣٥ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣٢٠,٦١٤ ريال سعودي).

الزكاة - تتمة

-٩

تم احتساب المخصص وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٠٣٢,٥٣٨	٥٤,٣٢٧,١٥٥	حقوق المساهمين
٤,٣٣٤,٨٦٤	٥,١٢٨,٠٧٦	مخصصات
(٦,٤٣٥,٥٦٠)	(٥,٦٣٠,٥٩٤)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
<hr/> ٥٣,٩٣١,٨٤٢	<hr/> ٥٣,٨٢٤,٦٣٧	الربح المعدل للسنة
(١,١٠٧,٢٩٩)	١,٢٢٠,٧٥١	
<hr/> ٥٢,٨٢٤,٥٤٣	<hr/> ٥٥,٠٤٥,٣٨٨	وعاء الزكاة
<hr/> ١,٣٢٠,٦١٤	<hr/> ١,٣٧٦,١٣٥	الزكاة المستحقة بواقع %٢,٥
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	حركة المخصص خلال السنة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٦,٤٦٨	٥,٢٥٤,٠١٤	في بداية السنة
١,٣٢٠,٦١٤	١,٣٧٦,١٣٥	مخصص على أساس الوعاء الزكوي
(٧٣,٠٦٨)	(٧٠٩,٤٨٦)	مدفع خالل السنة
<hr/> ٥,٢٥٤,٠١٤	<hr/> ٥,٩٢٠,٦٦٣	في نهاية السنة
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

الروابط الزكوية

تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكافّة السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦.

خلال عام ٢٠١٤، استلمت الشركة الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١. طالبت الهيئة مبالغ إضافية قدرها ٧١,٤ مليون ريال سعودي عن هذه السنوات. وتعود هذه المطالبة الإضافية في الأساس إلى استبعاد الاستثمارات الأجنبية من وعاء الزكاة الخاص بالشركة. قدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط وقامت بتسجيل مخصص متعلق بها / بسداد المبالغ.

استلمت الشركة بعض الاستفسارات من الهيئة بشأن الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤. وقامت الشركة بتقديم الرد عليها ولا تزال تنتظر الربط النهائي من الهيئة عن هذه السنوات. علاوة على ذلك، لم يتم إنهاء الربوط من قبل الهيئة للستينات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

-١٠

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٩,٤٩٢	٦٩٣,٢٢٨	الرصيد في أول المدة
٢٢٧,٢٥٢	٢٤٣,٢٦٧	محمل للسنة
(٢٥٣,٥١٦)	(١٠٩,٦٨٠)	مسدد خلال السنة
<hr/> ٦٩٣,٢٢٨	<hr/> ٨٢٦,٨١٥	الرصيد في آخر المدة
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

١١ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيان بالملكية كما في ٣١ ديسمبر:

المساهمون	%	ريال سعودي
بيت الاستثمار العالمي الكويت	٩٩,٩٦	٤٩,٩٨١,٥٦٠
مساهمون أفراد آخرون	٠,٠٤	١٨,٤٤٠
		<hr/>
	١٠٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	<hr/>	<hr/>

١٢ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد تحمل الخسائر المترافقه إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٣ - أتعاب إدارة الموجودات

أتعاب إدارة إدارية	٢٠١٧	ريال سعودي	٢٠١٦
أتعاب إدارة إدارية	٨,٧٩١,١٧٥	٨,٠٧٣,٠٠٦	
	٦٣٢,٧١٤	٥٦٩,٥١٥	
	<hr/>	<hr/>	
	٩,٤٢٣,٨٨٩	٨,٦٤٢,٥٢١	
	<hr/>	<hr/>	

١٤ - المصارييف العمومية والإدارية

أتعاب مهنية	٢٠١٧	ريال سعودي	٢٠١٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٨)	٦٦٠,٣٢٥	٩٥٢,٨٦٣	
اشتراكات	٣٧٧,٠٠٠	٣٧٤,٠٠٠	
انتداب وسفر وتذاكر سفر	١٣٠,٢٨٦	٢٩٤,٨٠٦	
منافع عامة	١٢٦,٢٢٥	١٤٩,٢٥٦	
مصاريف انترنت	١٢٠,٦٧٥	١٣١,٩٨٦	
اتصالات	٤٨,٩٤٤	٥٦,٧٧٨	
دعم وفحص تقنية المعلومات	٢٣,٤٠٥	٣٠,٠٢٩	
آخر	٢١,٣٣٤	١٩,٥٠٤	
	١٠٨,٨٠٧	١٥٥,١٥٨	
	<hr/>	<hr/>	
	١,٦١٧,٠٠١	٢,١٦٤,٣٨٠	
	<hr/>	<hr/>	

١٥ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة وذلك بقسمة النتائج من العمليات الرئيسية وصافي نتائج السنة على التوالي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ الاعتبار قدره الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبة النقدية، والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة، والمصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

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

١٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العوولات

تمثل مخاطر أسعار العوولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العوولات السائدة في السوق. لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار العوولات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناجمة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة للإخفاق المحتمل للطرف الآخر وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تودع الودائع، عادةً، لفترات قصيرة لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، مستحقة السداد تعاقدياً عند الطلب.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة لتقلبات هامة في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل أسعار الأسهم المخاطر الناجمة عن تذبذب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حده. لا يوجد لدى الشركة نظام إدارة مخاطر رسمي لمتابعة مخاطر أسعار الأسهم من المؤشرات المعنية وبالتالي لا يتم متابعة الأثر على الدخل نتيجة للتغيرات في مؤشرات الأسهم.

- ١٨ الأموال المحفظ بها كأمانة

تحتفظ الشركة بالأرصدة التالية على سبيل الأمانة. لم يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات خاصة بالشركة، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

٢٠١٦	٢٠١٧	موجودات تحت الإدارة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٩,٣٠٨,٢٤٩	٥٦٤,٠٧١,٨٣٤	

تشتمل الموجودات تحت الإدارة أعلاه على صافي قيمة الموجودات في صندوق الأسهم السعودي العالمي وقدرها ٥٠٢,٠٣٤,٨٠١ ريال سعودي (٢٠١٦): بلغ إجمالي صافي قيمة الموجودات في صندوق الأسهم السعودي العالمي وصندوق النور ٤٧٨,١٠٧,٥٢١ ريال سعودي). تم إدراج استثمارات الشركة الأولية في صندوق الأسهم السعودي العالمي وصندوق النور في صافي قيمة الموجودات أعلاه.

- ١٩ المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط. ولأغراض إدارية، تتكون الشركة من وحدات عمل تم تحديدها على أساس الخدمات المقدمة ولديها القطاعات التالية التي يتم رفع التقارير بشأنها:

الشركات

يشتمل هذا القطاع على إيرادات الشركة من الاستثمارات المتاحة للبيع ودخل العمولات على الودائع لأجل. كما يشتمل على بعض المصارييف المشتركة والموجودات والمطلوبات غير الموزعة على الثلاثة قطاعات الأخرى.

خدمات إدارة الموجودات

إن هذا القطاع مسؤول عن إدارة أموال المستثمرين من خلال مختلف الصناديق الاستثمارية لتحقيق أهداف استثمارية محددة لصالحة المستثمرين.

الاستثمار البنكي

إن هذا القطاع مسؤول عن خدمات المشورة المالية بما في ذلك الفحص النافي للجهالة وخدمات التقويم للمستثمرين.

الإجمالي ريال سعودي	الاستثمار البنكي ريال سعودي	خدمات إدارة الموجودات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر
١٠,٤٠٤,٦١٨	-	٩,٤٢٣,٨٨٩	٩٨٠,٧٢٩	الدخل
٥,٧٠٥,٢٢٤	١٩٤,٨١٨	٥,٥١٠,٤٠٦	-	المصاريف:
٦٢٩,٠٤٨	٦٨,٦٣٤	٥٦٠,٤١٤	-	رواتب ومزايا موظفين
٣٠,٠٨٧	١,٤٥٤	٢٨,٦٣٣	-	إيجار ومصاريف مباني
١,٦١٧,٠٠١	١٥٣,٧٦٧	١,٤٦٣,٢٣٤	-	استهلاك
٦٠٣,٣٣٣	-	٦٠٣,٣٣٣	-	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٥٨٤,٦٩٣	٤١٨,٦٧٣	٨,١٦٦,٠٢٠	-	مخصص أتعاب إدارة مستحقة
١,٨١٩,٩٢٥	(٤١٨,٦٧٣)	١,٢٥٧,٨٦٩	٩٨٠,٧٢٩	إجمالي المصاريف
٥٩,٦٩٢,١١٣	٢٥,٠٠٠	٧٨,٦١٦	٥٩,٥٨٨,٤٩٧	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٧,٧٧٢,٣٤٧	-	١٥٠,٥٣٢	٧,٦٢١,٨١٥	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات

- ١٩ المعلومات القطاعية - تتمة

الإجمالي ريال سعودي	الاستثمار البنكي ريال سعودي	خدمات إدارة الموجودات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	
٩,٧٣١,٤٢٠	-	٨,٦٤٣,٥٢٣	١,٠٨٧,٨٩٧	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ الدخل
٧,٢٩٧,١٠١	٢٣٤,٨٨٦	٧,٠٦٢,٢١٥	-	المصاريف: رواتب ومتطلبات موظفين
٦٢٩,٠٤٨	٦٨,٦٢١	٥٦٠,٤٢٧	-	إيجار ومصاريف مباني
٢٥,٦٦٠	١,٢٣٣	٢٤,٤٢٧	-	استهلاك
٢,١٦٤,٣٨٠	١٤٣,٦٢٠	٢,٠٢٠,٧٦٠	-	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,١١٦,١٨٩	٤٤٨,٣٦٠	٩,٦٦٧,٨٢٩	-	إجمالي المصاريف
(٣٨٤,٧٦٩)	(٤٤٨,٣٦٠)	(١,٠٢٤,٣٠٦)	١,٠٨٧,٨٩٧	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٥٧,٥٢٧,٣٣٦	٤٥,٠٠٠	٨٤,٧٤٠	٥٧,٤١٧,٥٩٦	إجمالي الموجودات
٧,٢٢٩,٨٤٨	-	٢٨٧,٨٨٨	٦,٩٤١,٩٦٠	إجمالي المطلوبات

- ٢٠ متطلبات رأس المال النظمي ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي متطلبات قاعدة رأس المال والحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٠,٢٩٧,٤٨٨	٥١,٩١٩,٧٦٦	قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال الشريحة الثانية لرأس المال
-	-	
٥٠,٢٩٧,٤٨٨	٥١,٩١٩,٧٦٦	إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٢٦	٢٦	مخاطر السوق
١١,٤٠٧,٨٩٨	٢٦,٦٧٠,٧٢٦	مخاطر الائتمان
٢,٨٥٩,٢٠١	٢,٤٩٠,٢٠٧	المخاطر التشغيلية
١٤,٢٦٧,١٢٥	٢٩,١٦٠,٩٥٩	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر إيضاح (د) أدناه)
		نسبة كفاية رأس المال
٣,٥٣	١,٧٨	إجمالي نسبة رأس المال (الزمن)
٣,٥٣	١,٧٨	الشريحة الأولى لنسبة رأس المال
٣٦,٠٣٠,٣٦٣	٤٢,٧٥٨,٨٠٧	الفائض في رأس المال (أنظر إيضاح (د) أدناه)

- ٢٠ متطلبات رأس المال النظامي ونسبة كفاية رأس المال - تتمة

(أ) تكون قاعدة رأس المال الشركة من الشريحة الأولى (وتشتمل على رأس المال والأرباح المبقة المدققة) والشريحة الثانية من رأس المال (والتي تشتمل على إعادة تقويم احتياطي الاستثمار). تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية ومخاطر السوق طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للشريحة ١ والركيزة ٢ من قواعد الكفاية المالية - أي يجب أن لا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

(ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

(د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم وال الصادر من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

(هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي، إلى عامة الناس عن بعض المعلومات المتعلقة وفقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (HTTP://WWW.GLOBALINV.COM.SA) لم يتم إخضاع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

- ٢١ أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية كي تتماشى مع تبويب السنة الحالية.

- ٢٢ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨).