

شركة البلاد للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية المعدة لغرض خاص
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رقم الصفحة

١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
٤	قائمة الدخل المعدة لغرض خاص
٥	قائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة البلاد للاستثمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص لشركة البلاد للاستثمار ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية مغلقة، والتي تشمل على قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل المعدة لغرض خاص وقائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المعدة لغرض خاص 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 للمعايير المحاسبية 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 مسؤوليت المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعدة لغرض خاص، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

تلقت الانتباه إلى الإيضاح (١) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص والذي يشير إلى أنه خلال عام ٢٠١٧ تغير الشكل التنظيمي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وفقاً للنظام الأساسي للشركة المساهمة المغلقة، تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ ١٦ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠١٧) وتنتهي في ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). لذلك، تنتهي الفترة المالية الأخيرة للشركة ذات المسؤولية المحدودة في ٩ يوليو ٢٠١٧. لكن تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لأغراض الإدارة ولتقديمها إلى هيئة السوق المالية، حتى يتم عرض الأداء المالي والتدفقات النقدية لأعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نظراً لأن التغير في الشكل التنظيمي للشركة ليس له أثر على استمرارية الشركة. لذلك، قد لا تكون هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص ملائمة للأغراض الأخرى. لم يتم تعديل رأينا بهذا الخصوص.

الأمر الأخرى

للوفاة بمتطلبات وزارة التجارة والاستثمار، تم إعداد قوائم مالية مستقلة للشركة ذات المسؤولية المحدودة (تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٩ يوليو ٢٠١٧) وللشركة المساهمة المغلقة (تغطي الفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية معدة لغرض خاص خالية من تحريف جوهري ناتج عن خطأ أو خطأ.

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

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإثبات على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة البلاد للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المعدة لغرض خاص 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 جوهرى 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.
 - 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 المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص 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.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعدة لغرض خاص، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى - بالنسبة والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ١١ رجب ١٤٣٩هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٨)

شركة البلاد للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢٠,٢٩٣,٥٢٩	١٥٠,١٣٩,١٨٧	٥ أرصدة لدى البنوك
٢١٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ ودائع مريحة لدى البنوك
١٧٩,٣٠٠,٩٨٥	٣٧٠,٧٤٧,٣٣٦	٧ تمويل هامش التغطية
١٥,٩٥١,٥٦٩	٣٢,٤٦٤,١١٥	٨ موجودات أخرى
<u>٤٤٤,٥٤٦,٠٨٣</u>	<u>٦١٣,٣٥٠,٦٣٨</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٤١,٢٠٤,١٢١	٤٧,٧٨٧,٢٧٥	٩ استثمارات متاحة للبيع
١٣٥,٤٩٩,٦٦٦	-	١٠ استثمار في شركة تابعة
-	١٧٤,٥٦٩,٤٥٩	١١ استثمار في شركة زميلة
<u>١٧٦,٧٠٣,٧٨٧</u>	<u>٢٢٢,٣٥٦,٧٣١</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٦٢١,٢٤٩,٨٧٠</u>	<u>٨٣٥,٧٠٧,٣٦٩</u>	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الشركاء		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ تمويل مريحة قصير الأجل
١٣٢,٢١٨,٦٨٨	١٣٠,١٢٧,٤٣٨	١٣ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩٩,٠٠٠	١,٥٨٤,٧٢١	١٤ زكاة مستحقة
<u>٢٣٢,٢١٧,٦٨٨</u>	<u>٣٨١,٧١٢,١٥٩</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٤,٩٤٤,٨٩٤	٧,٦٤٨,٠٦٩	١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٣٨,١٦٢,٥٨٢</u>	<u>٣٨٩,٣٦٠,٢٢٨</u>	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦ رأس المال
٢٢,٥٠٠,٢١٨	٢٩,٧٨٥,٦٧٥	١٧ احتياطي نظامي
١٥٩,٥٠١,٩٦٦	٢١٤,١٠٠,١٨٧	أرباح مبقاة
١,٠٨٥,١٠٤	٢,٤٦١,٢٧٩	٩ احتياطي إعادة تقييم استثمارات
<u>٣٨٢,٠٨٧,٢٨٨</u>	<u>٤٤٦,٣٤٧,١٤١</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٦٢١,٢٤٩,٨٧٠</u>	<u>٨٣٥,٧٠٧,٣٦٩</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة الهلال للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	دخل العمليات
			أتعاب خدمات، صافي:
			- وساطة
٣٠,٩٥٦,٨٤٣	٢٣,٦١٩,٨٤٣		- إدارة الموجودات
٢٧,١١٦,٣٨٩	٤٦,١٠٠,٩٨٥		- مصرفية استثمارية
١٠,٤٠٤,٥٧٢	٣,٣١٠,٠٠٠		- حفظ الأوراق المالية
٧,٤٩٤,٦٠٠	٩,٤٨٦,٧٥١		
٨٥,٩٧١,٩٩٠	٨٢,٥١٧,٥٧٩		
-	٥٩,٧٩١,٩٩٧	١١	ربح استبعاد استثمار في شركة تابعة
٤,٣٥٧,٦٠٦	(١٩,٥٣٤,٢٦٣)	١٠	حصة في صافي نتائج شركة تابعة
-	(١,١٨٧,٩٤٤)	١١	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٩,٤٠٠,١٣٣	٢,٤٠٠,٦١٥		إيرادات من ودائع مرابحة لدى البنوك
٩٤٠,٨٧٨	٢,٠١٧,٧٢٩		توزيعات أرباح
٨٢١,٤٣٣	١٢,٢١٥,١٨٩		إيرادات من تمويل هامش التغطية
١٠١,٤٩٢,٠٣٩	١٣٨,٢٢٠,٩٠٢		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
٤٣,٠٧٠,١٦٢	٤٨,٨٨٦,٤٨٩		رواتب موظفين وما في حكمها
١٩,٠٣٤,٩٥٨	٢٥,٨٦٦,٠١٤	١٨	مصاريف عمليات أخرى
٦٢,١٠٥,١٢٠	٧٤,٧٥٢,٥٠٣		إجمالي مصاريف العمليات
٣٩,٣٨٦,٩١٩	٦٣,٤٦٨,٣٩٩		الدخل قبل الزكاة
(٩٩٩,٠٠٠)	(١,٥٨٤,٧٢١)	١٤	الزكاة
٣٨,٣٨٧,٩١٩	٦١,٨٨٣,٦٧٨		صافي دخل السنة
			ربح السهم:
١٩١,٩٣	٣٠٩,٤٢	١٩	المتعلق بالدخل من العمليات وصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة البلاد للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
		الأنشطة التشغيلية
٢٩,٢٨٦,٩١٩	٢٣,٤٦٨,٢٩٩	النخل قبل الزكاة تسويات لـ:
٢,٠٢٠,٢٢٨	٣,٥٦٤,٨٤٦	١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٢٥٧,٦٠٦)	١٩,٥٣٤,٢٦٣	١٠ حصة في صافي نتائج شركة تابعة
-	١,١٨٧,٩٤٤	١١ حصة في صافي نتائج شركة زميلة
-	(٥٩,٧٩١,٩٩٧)	١١ ربح استعداد استثمار في شركة تابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٤٤١,٢٧٦)	(١٦,٥١٢,٥٤٦)	الموجودات الأخرى
٢٨,٠٥٠,٥٧٥	(٢,٠٩١,٢٥٠)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٦٠,٦٦٨,٨٤٠	٩,٣٥٩,٦٥٩	صافي النقدية من العمليات
(١,٤١٥,٨٧٤)	(٨٦١,٦٧١)	١٥ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٤٥,٠٠٠)	(٩٩٩,٠٠٠)	١٤ زكاة مدفوعة
٥٨,٥٠٧,٩٦٦	٧,٤٩٨,٩٨٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥,١٩٨,٠٠٠)	-	١٠ استثمار في شركة تابعة
(١٧٩,٣٠٠,٩٨٥)	(١٩١,٤٤٦,٣٥١)	تمويل هامش التغطية
(٢٠,١٦٢,١٠٩)	(٥,٢٠٦,٩٧٩)	٩ شراء استثمارات متاحة للبيع
٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠	ودائع المراجعة لدى البنوك
٤,٠٥٥,٩٤٠	-	١٠ توزيعات أرباح مستلمة من شركة تابعة
(١٣٦,٦٠٦,١٥٤)	(٣٧,٦٥٣,٣٣٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل مراجعة قصير الأجل
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد تمويل مراجعة قصير الأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٩٠١,٨١٢	١١٩,٨٤٥,٦٥٨	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك خلال السنة
٨,٢٩١,٧١٧	٣٠,٢٩٣,٥٢٩	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٣٠,٢٩٣,٥٢٩	١٥٠,١٣٩,١٨٧	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
١,١٤٧,٢٦٦	١,٣٧٦,١٧٥	٩ التغير في القيمة العادلة للاستثمارات متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة البلاد للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بإل سعودي)

الإجمالي	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٣٨٣,٠٨٧,٢٨٨	١,٠٨٥,١٠٤	١٥٩,٥٠١,٩٦٦	٢٢,٥٠٠,٢١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٦١,٨٨٣,٢٧٨	-	٦١,٨٨٣,٢٧٨	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٧,٢٨٥,٤٥٧)	٧,٢٨٥,٤٥٧	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
١,٣٧٦,١٧٥	١,٣٧٦,١٧٥	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٤٤٦,٣٤٧,١٤١	٢,٤٦١,٢٧٩	٢١٤,١٠٠,١٨٧	٢٩,٧٨٥,٦٧٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٤٢,٥٥٧,٠٧٣	(٢٤,١٦٢)	١٢٤,٩٥٢,٨٢٩	١٨,٦٦١,٤٦٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٢٨,٣٨٧,٩١٦	-	٣٨,٢٨٧,٩١٩	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٣,٨٣٨,٧٩٢)	٣,٨٣٨,٧٩٢	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٧,١٤٧,٢٩٦	١,١٤٧,٢٩٦	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٣٨٣,٠٨٧,٢٨٨	١,٠٨٥,١٠٤	١٥٩,٥٠١,٩٦٦	٢٢,٥٠٠,٢١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

١- التأسيس والنشاط

شركة البلاد للاستثمار ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٤٨٩ الصادر في الرياض بتاريخ ١١ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٧). تم تأسيس الشركة بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ٢٠٠٧-٣٨-٢ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧).

تولت الشركة من بنك البلاد ("البنك") خدمات الاستثمار وأنشطة إدارة الموجودات إلى الشركة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨. تتعلق هذه النشاطات بالتعامل والإدارة والترتيب والمشورة وحفظ الأوراق المالية التي تنظمها هيئة السوق المالية. يمتلك البنك نسبة ١٠٠٪ ملكية مباشرة في الشركة.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو كما يلي:

شركة البلاد للاستثمار

ص.ب ١٤٠

الرياض ١١٤١١

المملكة العربية السعودية

في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٦، قرر مجلس إدارة البنك تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب أن تغطي أول قوائم مالية للشركة بعد التحول للفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٧ (تاريخ السجل التجاري للشركة المساهمة السعودية المقفلة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لكن تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لأغراض الإدارة ولتقديمها إلى هيئة السوق المالية، حتى يتم عرض الأبناء المالي والتدفقات النقدية لأعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نظراً لأن التغيير في الشكل النظامي للشركة ليس له أثر على استمرارية الشركة. لذلك قد لا تكون هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص مناسبة للأغراض الأخرى.

تم اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨).

٢- أسس الإعداد

١-٢ نطاق محاسبي جديد

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨، ستقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية). عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة الالتزام بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١)، تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة للقرارات المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. عند إعداد القوائم المالية الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ستقوم الشركة بتحليل الأثر وحصل التسويات اللازمة نظراً لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

٢-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية الرئيسية للشركة.

٢- أسس الإعداد - تمة

٥-٢ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة. كما يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم تقييم هذه التقديرات والإفتراضات والأحكام بصورة مستمرة وذلك على أساس خبرة الشركة وعوامل أخرى تشمل على الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوقعة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص مدرجة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة عن الفترات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

١-٣ ودائع المرابحة لدى البنوك

تقاس ودائع المرابحة لدى البنوك، في الأصل، بالقيمة العادلة، بما في ذلك النفقات المرتبطة باقتنائها ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطلقة ناقصاً المبالغ المشطوبة ومخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٢-٣ تمويل هامش التغطية

يتم إثبات تمويل هامش التغطية عند منح النقد للعملاء بما في ذلك تكاليف الاقتناء ناقصاً مخصص خسائر الائتمان. يتم التوقف عن إثباتها عندما يسد المقرض التزاماته أو عندما يتم بيع الرصيد أو شطبه، أو عندما تنتقل المنافع والمخاطر المصاحبة للتمويل إلى طرف آخر.

يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان عند وجود دليل موضوعي على عدم مقرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة بناءً على شروط العقد.

٣-٣ الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجررة ونقاس بالقيمة العادلة. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك دية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقاس هذه الاستثمارات، في الأصل، بالقيمة العادلة والتي تشمل على تكلفة المعاملات. وبعد القياس الأولي لها، تدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص لحين التوقف عن إثباتها، وعندئذ تدرج التغيرات التراكمية في القيمة العادلة في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص. يحصل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل المعدة لغرض خاص. 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 لتقييم ملائمة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

٤-٣ الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية. الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس شركة تابعة ولا مشروع مشترك.

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تشمل القوائم المالية المعدة لغرض خاص على حصة ملائمة من النتائج والإحتياطات والأرباح المتبقية للشركة التابعة والزميلة لما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية متوفرة لها.

يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمار صفراً نتيجة للخسائر المستمرة في تلك الشركات المستثمر فيها (إلا إذا كانت الشركة ضامنة لالتزامات الشركة التابعة والزميلة أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها). ويتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت الشركة التابعة والزميلة لاحقاً أرباحاً صافية تسوي الخسائر خلال فترة التوقف عن طريقة تطبيق حقوق الملكية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تكملة

٥-٣ تاريخ التداول

يتم إثبات والتوقف عن إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تتعهد فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات. تتطلب العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية أن يتم تسليم تلك الموجودات خلال سنقرمبية ننص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

يتم إثبات كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، في الأصل، بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

٦-٣ المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير إلى الشركة.

٧-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق به.

٨-٣ تمويل المرابحة قصير الأجل

يتم إثبات تمويل المرابحة بقيمة المتحصلات المستلمة من قبل الشركة

٩-٣ الزكاة والضرائب

يتم احتساب الزكاة ودفعها من قبل البنك (الشركة الأم للشركة) وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية وتدرج في القوائم المالية الموحدة التي تتضمن القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة. يتم تحميل حصة الشركة من المخصص ويتم التوصل إلى الوعاء الزكوي الموحد من قبل البنك على قائمة الدخل.

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة الاستقطاع من المبالغ المدفوعة إلى أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية عن الخدمات المقدمة والبضائع المستلمة وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي ويتم دفعها مباشرة للهيئة العامة للزكاة والدخل بصورة شهرية.

١٠-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وعن سنوات خدماتهم المترتبة، بتاريخ قائمة المركز المالي، وتحصل على قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

١١-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات أتعاب الخدمات كما يلي:

- يتم إثبات إيرادات الوساطة على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمة.
 - يتم إثبات إيرادات إدارة الموجودات وحفظ الأوراق المالية على أساس عقود الخدمات ذات العلاقة، على أساس زمني تقاسمي.
 - يتم إثبات الإيرادات المصرفية الاستثمارية عند تقديم الخدمات وقبولها من قبل العميل.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في الحصول على تلك التوزيعات.
- يتم الاعتراف بإيرادات ودائع المرابحة لدى البنوك، وتمويل هاشم التغطية في قائمة الدخل على أساس معدل العائد الفعلي.

١٢-٣ مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس مزايا الموظفين قصيرة الأجل وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتفيد كمصاريف عند تقديم الخدمة المعنية.

يتم إثبات المبالغ التي يتوقع دفعها كمكافأة نقدية قصيرة الأجل عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن خدمات سابقة مقدمة من قبل الموظف وأنه يمكن تقدير الالتزامات بشكل موثوق به.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تامة

٣-١٣ الإجراءات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإجراءات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-١٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. ويعد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متعددة: مخاطر السوق (وتتضمن مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر معدلات العمولة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على أوضاع الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تخضع موجودات ومطلوبات الشركة للمخاطر المذكورة آنفاً.

إن الموجودات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص تتضمن الأرصدة لدى البنوك وودائع المراجعة لدى البنوك وتمويل هامش التغطية والاستثمارات المالية المتاحة للبيع وأتعاب الإدارة المستحقة وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية تمويل المراجعة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

٤-١ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي بناءً عليه فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر العملات الأجنبية. يتم إدارة مخاطر العملات للأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية من خلال المراقبة الزمنية لأسعار الصرف الأجنبي من قبل الإدارة.

٤-٢ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما، أو تسوية مطلوبات ما، بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تقوم إدارة الشركة بمراقبة تقلبات القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة على الشركة غير هامة.

٤-٣ مخاطر معدلات العمولات على المراجعات وتمويل هامش التغطية

تتعرض الشركة بالنسبة للمراجعات (تمويل وودائع) وتمويل هامش التغطية إلى مخاطر معدلات العمولة والتي تمثل المخاطر المصاحبة للتقلبات في معدلات العمولة السائدة في السوق على المركز المالي للشركة وتدققاتها النقدية. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التقلبات في معدلات العمولات، وتعتقد بأن مخاطر معدلات العمولات على المراجعات وتمويل هامش التغطية غير هامة بالنسبة للشركة.

٤-٤ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك وودائع المراجعة لدى بنوك لديها تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بمنح تمويل هامش التغطية للعملاء وتقوم بالحصول على ضمانات لتقليل مخاطر الائتمان.

٤-٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر سيولة كافية بشكل دوري، من خلال تسهيلات ائتمانية للوفاء بالتعهدات المستقبلية.

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتعامل الشركة خلال دورة أعمالها العادية مع أطراف ذات علاقة. تتكون الأطراف ذات العلاقة الرئيسية من البنك وصناديق الاستثمار المدارة من قبل الشركة والشركة التابعة وشركات مملوكة من قبل أعضاء في مجلس الإدارة.

كما تقوم الشركة بالاستعانة ببعض الخدمات من البنك وفقاً لإتفاقية خدمات المساندة الموقعة بين الطرفين بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٨ والمعدلة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٣ و ٢١ مايو ٢٠١٧. وتتضمن هذه الخدمات، الخدمات المالية والمحاسبية والخدمات القانونية والشريعة وتقنية المعلومات وإدارة المخاطر والموارد البشرية والمراجعة الداخلية والخدمات الإدارية وخدمات المساندة الأخرى. تم الإتفاق على أن توزع التكلفة على أناس الشروط الواردة في الإتفاقية المذكورة وتدفع سنوياً. بالإضافة إلى ذلك قام البنك بتأجير مساحة مكاتب للشركة والتي تمت وفقاً لشروط معاملة لتلك الواردة في إتفاقية الخدمات المذكورة أعلاه.

فيما يلي تفصيلاً بالمعاملات التي تمت خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة الناتجة عن هذه المعاملات والمدرجة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة:

		(أ) البنك
٢٠١٦	٢٠١٧	
المعاملات:		
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة قصير الأجل
		مصاريف عمولة خاصة على تمويل مرابحة قصير الأجل (إيضاح ١٨)
١١٤,٦٣٣	٤,٣٨٩,٥١٨	مصاريف خدمات مساندة (إيضاح ١٨)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إيجارات ومصاريف ميثاني (إيضاح ١٨-١)
١,٧٣٠,٠٣١	١,٩٦٢,٧٧٠	أتعاب إدارة موجودات
١٠,٠٢٩,٣٨٣	١,٥٩١,٥٧٦	إيرادات من ودائع مرابحة مع البنك
-	٤٢٠,٧٠٦	إيرادات مصرفية استثمارية
١,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٣١٦	مصاريف عمولة خطاب ضمان
١٣٥,٠٠٠	١٢٧,٣٦٨	إيرادات حفظ من صكوك
-	١٢٠,٠٠٠	
٢٠١٦	٢٠١٧	
الأرصدة:		
موجودات		
٣٠,٢٩٣,٥٢٩	١٥٠,١٣٩,١٨٧	أرصدة لدى البنوك
٥,٤٧٠,٧١٨	٣٤٦,٩٥٣	أتعاب إدارة مستحقة
مطلوبات		
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة قصير الأجل (إيضاح ١٢)
١٢١,٥١٥,٧٤٥	١١٦,٦٣٤,٤٥٧	مبلغ مستحق للبنك (إيضاح ١٣)
		مصاريف عمولة خاصة مستحقة على تمويل مرابحة قصير الأجل
١١٤,٦٣٣	٩٤٨,٠٧٦	رصيد خطاب ضمان نيابة عن الشركة (إيضاح ٢٢)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

يمثل المبلغ المستحق للبنك المصاريف التي دفعها البنك نيابة عن الشركة. هذا الرصيد لا يحمل عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تمة

		(ب) صندوق مكة للضيافة - شركة زميلة (سابقاً: شركة تابعة):	
		٢٠١٧	٢٠١٦
المعاملات:			
أتعاب إدارة موجودات			
أتعاب اشتراكات			
الأرصدة:			
موجودات			
مبلغ مستحق من صندوق مكة للضيافة			
		٨,٨١٥,٤٠٦	٢,٣٢٩,٣٩١
		٨,٧٠٠,٠٠٠	٨٩٨,٠٠٠
		٥,٣١٨,٤٨١	٣,٢٧٧,٠٧١

إن الاستثمار في صندوق مكة للضيافة والحركة في ذلك الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبنية في الإيضاحات (١٠) و (١١) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

		(ج) الصناديق الاستثمارية	
		٢٠١٧	٢٠١٦
المعاملات:			
إيرادات إدارة موجودات			
أتعاب اشتراكات			
إيرادات توزيعات أرباح			
الأرصدة:			
الموجودات			
استثمارات متاحة للبيع			
أتعاب إدارة مستحقة			
		١٨,٥٤٧,٠١٤	١٣,٤٤٧,٤٠٧
		١,١٧٩,٠١١	١,٥٩٥,٤٣٢
		١٣٦,٢٦٧	-
		٢٦,٥٧٩,٩٧٥	٢٠,٥٦٩,١٠٥
		١٣,٥٨٥,٩٢٤	٢,٨٨٠,٩١٦

(د) أعضاء في مجلس الإدارة وشركات مملوكة من قبلهم

		(د) أعضاء في مجلس الإدارة وشركات مملوكة من قبلهم	
		٢٠١٧	٢٠١٦
المعاملات:			
تمويل هامش التغطية			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
دخل تمويل هامش التغطية			
إيرادات عسولات الوعاطة			
إيجارات ومصاريف مباني			
الأرصدة:			
تمويل هامش التغطية			
دخل تمويل هامش التغطية مستحق			
		٢١,٢٢٩,٦٧٥	٥,٧٣٣,٥٩٣
		١,١٨٥,٠٠٠	٦٠٤,٠٠٠
		٢٤٨,٨٧٨	٢٠,١٥٧
		٢٨,٨١٠	٥,٥٨٨
		-	٢,٩٤٥,٤١٧
		١٠,٧٧٧,٨٠٠	٥,٧٣١,٦٢٥
		١٨٢,٤٠٥	٢٠,١٥٧

٦ - ودائع المراجعة لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت جميع ودائع المراجعة المحتفظ بها لدى البنوك لها فترات استحقاق عتيقة تتراوح من ١ إلى ١٢ شهر (٢٠١٦: ١ إلى ١٢ شهر) وتحمل معدل عمولة سنوية من ٠,٨٪ إلى ٢,٠٪ (٢٠١٦: ٢,٠٪ إلى ٣,٩٪).

٧ - تمويل هامش التغطية

تقوم الشركة بفتح تمويل هامش التغطية للعملاء الذين يقومون بالاستثمار في سوق الأسهم السعودي (تداول). إن هذه التمويلات مضمونة كرهونات على أسهم وتُسحق خلال سنة واحدة وتحمل عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق على أساس مبلغ تمويل هامش التغطية.

٨ - الموجودات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
		أتعاب إدارة ورسوم أداء مستحقة من:
٥,٤٧٠,٧١٨	٥٥٣,٨٧٣	- محافظ إختيارية
١,٢٩٤,٩٣١	١٣,٥٨٥,٩٢٤	- إدارة صناديق
٢,٢٩٨,٧٢٤	٥,٨٣٧,٢١٨	إيرادات مصرفية استثمارية وحفظ أوراق سالية
٣,٢٧٧,٠٧١	٥,٣١٨,٤٨١	مبلغ مستحق من شركة زميلة (سابقاً: شركة تابعة)
١,٨٥٤,٥١٢	٤,٣٣٥,٠٦٦	إيرادات مستحقة من ودائع مراجعة لدى البنوك وتمويل هامش
١,٠١٩,٧٣٢	٢,٥٤٥,٣١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣٥,٨٨١	٢٨٨,٢٤٠	أخرى
١٥,٩٥١,٥٦٩	٣٢,٤٦٤,١١٥	

٩ - الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع كما في تاريخ التقرير، استثمارات في صناديق استثمارية وأسهم شركات:

القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقويم استثمارات	التكلفة	
١١,٤٥٧,٧٠٠	١,٤٥٧,٧٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق كناري الخزامة
١٠,٥٥٣,٤٠٠	٥٥٣,٤٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق عشمور
٨,٨٣٣,٩٩٩	٥٣٥,٧٢٩	٨,٢٩٨,٢٧٠	صندوق المملكة المتحدة الاجتماعي
٦,٤٣٧,١٠٠	٤٣٧,١٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الضاحية (طرح خاص)
٤,٧٦٨,٢٠٠	(٢٣١,٨٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الوسط العقاري
٣,٩١٦,٩٧٥	٢٨٠,٨٩٨	٣,٦٣٦,٠٧٧	صندوق اثمار الخليجي
١,٨١٩,٩٠١	(٥٧١,٧٤٨)	٢,٣٩١,٦٤٩	أوراق مالية في أسهم شركات - متداولة
٤٧,٧٨٧,٢٧٥	٢,٤٦١,٢٧٩	٤٥,٣٢٥,٩٩٦	

٩ - الاستثمارات المتاحة للبيع - تكملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقويم استثمارات	التكلفة	
١٠,١٢١,٩٠٠	١٢١,٩٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق كناري الخزامة
٨,٢٩٨,٢٧٠	-	٨,٢٩٨,٢٧٠	صندوق حثمور
٦,٧٤٧,٠٦٠	٧٤٧,٠٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	صندوق المملكة المتحدة الاجتماعي
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الضاحية (طرح خاص)
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الوسط العقاري
٣,٨٢٢,٠٤٥	١٨٥,٩٦٨	٣,٦٣٦,٠٧٧	صندوق الثمار الخليجي
٢,٢١٤,٨٤٦	٣٠,١٧٦	٢,١٨٤,٦٧٠	أوراق مالية في أسهم شركات - متداولة
٤١,٢٠٤,١٢١	١,٠٨٥,١٠٤	٤٠,١١٩,٠١٧	

كانت حركة الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٩٥٥,٩٠٨	٤٠,١١٩,٠١٧	<u>التكلفة:</u> في بداية السنة
٣٠,١٦٣,١٠٩	٥,٢٠٦,٩٧٩	الإضافات خلال السنة
٤٠,١١٩,٠١٧	٤٥,٣٢٥,٩٩٦	في نهاية السنة
(٦٢,١٩٢)	١,٠٨٥,١٠٤	<u>احتياطي تقويم الاستثمارات:</u> في بداية السنة
١,١٤٧,٢٩٦	١,٣٧٦,١٧٥	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
١,٠٨٥,١٠٤	٢,٤٦١,٢٧٩	في نهاية السنة
٤١,٢٠٤,١٢١	٤٧,٧٨٧,٢٧٥	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

١٠ - الاستثمار في الشركة التابعة

نسبة الملكية	طبيعة النشاط	إسم الشركة التابعة
ريال سعودي	صندوق عقاري	صندوق مكة للضيافة
٦٧%		

كانت حركة الاستثمار في شركة تابعة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١٣٥,٤٩٩,٦٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,١٩٨,٠٠٠	-	استحواد خلال السنة
٤,٣٥٧,٦٠٦	(١٩,٥٣٤,٢٦٣)	الحصة في صافي النتائج خلال السنة
(٤,٠٥٥,٩٤٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
-	(١١٥,٩٦٥,٤٠٣)	استبعاد ناتج عن انخفاض نسبة الملكية (إيضاح ١١)
١٣٥,٤٩٩,٦٦٦	-	في نهاية السنة

١١ - الاستثمار في الشركة الزميلة

نسبة الملكية	طبيعة النشاط	إسم الشركة الزميلة
ريال سعودي	صندوق عقاري	صندوق مكة للضيافة
٢٥,١%		

كانت حركة الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١٧٥,٧٥٧,٤٠٠	القيمة العادلة للاستثمارات في شركة زميلة (عند إعادة التحول من شركة تابعة - انظر إيضاح ١٠)
-	(١,١٨٧,٩٤٤)	الحصة في صافي النتائج خلال السنة
-	١٧٤,٥٦٩,٤٥٦	في نهاية السنة

خلال ٢٠١٧، انخفضت نسبة ملكية الشركة في صندوق مكة للضيافة ("الصندوق") بشكل جوهري من ٦٧% إلى ٢٥,١% نظراً لدخول مستثمرين جدد في الصندوق. نظراً لهذا الانخفاض وتغير شروط وأحكام الصندوق بما في ذلك تلك المتعلقة بتغيير مدير الصندوق، قامت الشركة بإعادة تقييم تصنيف الاستثمار وتوصلت إلى أن الصندوق لم يعد شركة تابعة بل يجب أن يصنف كشركة زميلة من تاريخ انخفاض نسبة الملكية. بناءً على ذلك، قامت الشركة بالتوقف عن إثبات الاستثمار في الشركة التابعة وإثبات استثمار في الشركة الزميلة بناءً على القيمة العادلة في تاريخ انخفاض نسبة الملكية والذي ينتج عنه ربح قدره ٥٩,٧٩١,٩٩٧ ريال سعودي وتم إثباته في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

١٢ - تمويل مرابحة قصير الأجل

يمثل هذا البند تمويل مرابحة قصير الأجل من البنك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. يحمل هذا التمويل عمولة سنوية قدرها ٣,٤٣٩% ويستحق السداد بالكامل في عام ٢٠١٧.

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢١,٥١٥,٧٤٥	١١٦,٦٣٤,٤٥٧	مبلغ مستحق للبنك (إيضاح ٥)
٨,٤٩١,٣٩٤	٩,٣٣٤,٢٩٧	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٧٤,٤٥٧	٢,٦٠٣,١٩٧	مبلغ مستحق إلى تداول
٩٣٧,٠٩٢	١,٥٥٥,٤٨٧	دائنون آخرون
١٣٢,٢١٨,٦٨٨	١٣٠,١٢٧,٤٣٨	

١٤ - الزكاة

أ) الإقرارات الزكوية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩، بدأ البنك بتقديم الإقرارات الزكوية على أساس القوائم المالية المعدة لغرض خاص الموحدة (بما فيها الشركة) وسداد الإلتزامات الزكوية بموجبها. إن حصة الشركة في هذه الإلتزامات الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يبلغ ١,٥٨٤,٧٢١ ريال سعودي (٢٠١٦: ٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي) تم تحديدها على أساس صافي الدخل المعدل للشركة قبل الزكاة وتم تحميلها على قائمة الدخل.

ب) الربوط الزكوية

استلمت الشركة في السنوات السابقة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى ٢٠٠٨.

ج) مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة المختملة للسنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٤٥,٠٠٠	٩٩٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩٩٩,٠٠٠	١,٥٨٤,٧٢١	المخصص خلال السنة
(٧٤٥,٠٠٠)	(٩٩٩,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٩٩٩,٠٠٠	١,٥٨٤,٧٢١	الرصيد في نهاية السنة

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٣٣٠,٥٤٠	٤,٩٤٤,٨٩٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٣٠,٢٢٨	٣,٥٦٤,٨٤٦	المخصص خلال السنة
(١,٤١٥,٨٧٤)	(٨٦١,٦٧١)	المدفوع خلال السنة
٤,٩٤٤,٨٩٤	٧,٦٤٨,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة

١٦- رأس المال

يتكون رأس المال المدفوع من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من ٢٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي).

١٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- مصاريف العمليات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٥٢٤,٩٠٨	٦,٧١٦,٦٠٣	إيجارات ومصاريف مياتي (إيضاح ١-١٨)
٣,١٤٧,٥١٩	٤,٠٥٦,٩٧٤	مصاريف إدارية ومكتبية
٢,٢٧٦,٥٨٣	٤,٢٩٨,٩٨٦	أنعاب قانونية ومهنية
١١٤,٦٢٣	٤,٣٨٩,٥١٨	تكاليف تمويل (إيضاح ٥)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	خدمات مساندة (إيضاح ٥)
١,٢٧٠,٥٦٢	٢,٢٨٨,٩٨٢	اشتركاكات
١,٣٧٥,٤٣٧	٩٨٥,٨٢٣	اتصالات ونقل بيانات
٣٢٥,٣٢٦	٦٢٩,١٢٨	أخرى
١٩,٠٣٤,٩٥٨	٢٥,٨٦٦,٠١٤	

١٨-١ يشتمل بند إيجارات ومصاريف مياتي على مبلغ ١,٩٦٢,٧٧٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٧٣٠,٠٣١ ريال سعودي) تتعلق بإيجارات استخدام الموجودات الثابتة المملوكة من قبل البنك وإعادة تأجير مساحات المكاتب.

١٩- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بقسمة صافي الدخل للسنوات على متوسط عدد الأسهم القائمة (٢٠٠,٠٠٠ سهم) خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

٢٠- معلومات قطاعية

تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع التداول، ويقوم بالتعامل بأي ورقة مالية، كاصول أو وكيل، ويشتمل التعامل على بيع وشراء وإدارة الاكتتاب في أو تغطية الأوراق المالية.
- قطاع الإدارة، وتقوم بإدارة الأدوات المالية المملوكة لأشخاص آخرين يقومون بالتعامل بها.
- قطاع الحفظ: خدمات حفظ الأوراق المالية، وتقوم بحماية الموجودات المملوكة لأي شخص آخر والتي تشتمل على الأوراق المالية أو الترتيب لشخص آخر للقيام بذلك، ويشتمل حفظ الأوراق المالية على اتخاذ الإجراءات الإدارية الضرورية.
- قطاع الترتيب، وتقوم بالتعريف بشامل الأوراق المالية، وتقديم المشورة بشأن تمويل الشركات أو تقوم بالتعريف بطريقة التعامل بالأدوات المالية.
- قطاع المشورة، وتقوم بتقديم المشورة لأي شخص بشأن مزايا التعامل بالأوراق المالية أو ممارسة أي حق تمنحه أي ورقة مالية.
- أخرى، وتمثل بعض الموجودات والمطلوبات، ودخل أو مصاريف العمليات غير الموزعة على القطاعات أعلاه.

٢٠ - معلومات قطاعية - تمة

الإجمالي ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	قطاع الترتيب والمشورة ريال سعودي	قطاع الحفظ ريال سعودي	قطاع الإدارة ريال سعودي	قطاع التداول ريال سعودي	
						٢٠١٧
٨٣٥,٧٠٧,٣٦٩	٥٥٧,١٠٠,٥٧٠	٢٥٣,١٨٣,٧٠١	٣,٠٢٧,٠٠٠	١٩,٣٩١,٨٤٣	٣,٠٠٤,٢٥٥	إجمالي السجلات
٣٨٩,٣٦٠,٢٣٨	١٣٦,٢٨٨,٣٨٨	٢٥٢,٠١٤,٨٨٦	٢,١٩٦	١,٠١٤,٧٠٦	٤٠,٠٥٢	إجمالي المتطلبات
١٣٨,٢٢٠,٩٠٢	٤٧,٤٠٣,٣٦٤	٥,٣١٠,٠٠٠	٩,٤٨٦,٧٥١	٤٤,١٠٠,٩٨٥	٣٦,٥١٩,٨٠٢	إجمالي دخل العمليات
٧٦,٣٣٧,٢٢٤	١,٠٣٧,٤١٧	٩,٠٣١,٠٩٤	٧,٠٤٠,٤٠٠	٣٠,٦٨٤,٩٥٧	٣٨,٥٤٣,٣٥٦	إجمالي التصريف
٦١,٨٨٣,٦٧٨	٤٦,٣٦٥,٩٤٧	(٣,٧٢١,٠٩٤)	٢,٤٤٦,٣٥١	١٣,٤١٦,٠٢٨	٣,٣٧٦,٤٤٦	صافي (الخسارة) الدخل
						٢٠١٦
٦٢١,٢٤٩,٨٧٠	٥٠٨,٤١٠,٤٥٨	٦٠١,٢٣٨,٦٠٨	٥٧٠,٠٠٠	١٠,١٢٥,١٧٤	١,٩٠٥,٦٣٠	إجمالي الموجودات
٢٣٨,١٦٢,٥٨٢	١٣٣,٤٩٠,٩٠٧	١٠٣,٦٥٤,٨٥٤	٤١٣	١,٠١٦,٤٠٨	-	إجمالي المتطلبات
١٠١,٤٩٢,٠٣٦	٢٥,٥٢٠,٠٤٩	١٠,٤٠٤,٥٧٢	٧,٤٩٤,٦٠٠	٣٧,١١٩,٣٨٩	٣٠,٩٥٦,٤٢٩	إجمالي دخل العمليات
٢٤,١٠٤,١٢٠	٨٢٩,١٤٥	٨,٥٧٢,٥٨٤	٥,٦٢٥,٦٢٤	٢٥,٠٤٥,٥٠٨	١٩,٠٣٢,٢٥٩	إجمالي التصريف
٣٨,٣٨٧,٩١٩	١٤,٦٩٠,٩٠٤	١,٨٣١,٩٨٨	١,٨٦٨,٩٧٦	٨,٠٧١,٨٨٦	١١,٩٢٤,١٧٠	صافي الدخل

٢١- كفاية رأس المال

صدر عن هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) بقاءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. وبموجب هذه القواعد، وضعت هيئة السوق المالية أطر عمل وإرشادات بخصوص متطلبات الحد الأدنى لرأس المال النظامي المطلوب وطريقة احتسابه وفقاً للركيزة الأولى. وبموجب طريقة الاحتساب هذه، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال النظامي المطلوب ونسب كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	قاعدة رأس المال
٣٨٢,٠٠٢	٤٤٣,٨٨٦	الشريعة الأولى لرأس المال
١,٠٨٥	٢,٤٦١	الشريعة الثانية لرأس المال
٣٨٣,٠٨٧	٤٤٦,٣٤٧	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
		مخاطر السوق
١٠٩	١,٢٣٧	مخاطر الائتمان
١٦٥,٤٦٧	٢٤٥,٥٩٤	مخاطر العمليات
١٥,٧٧٦	١٩,٠٨٤	
١٨١,٣٥٢	٢٦٥,٩١٥	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٢٠١,٧٢٥	١٨٠,٤٣٢	الفائض في رأس المال
٢,١١	١,٦٨	إجمالي نسبة كفاية رأس المال (مرات)
٢,١١	١,٦٧	نسبة الشريعة الأولى لرأس المال (مرات)

أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريعة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المتبقية المدققة) والشريعة الثانية لرأس المال (وتشتمل على المكاسب غير المحققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع) وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال المتعلق بمخاطر السوق والائتمان ومخاطر العمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب ٣ من قواعد الكفاية المالية.

ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى من قواعد الكفاية المالية - ينبغي أن لا تقل قاعدة رأس المال عن الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال.

ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المبينة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي.

د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب طبقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بشأن النشاطات المرخصة للشركة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي.

٢٢- الموجودات تحت الإدارة والحفظ

لا يتم إثبات الموجودات المدارة من قبل الشركة كموجودات مملوكة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة.

تبلغ الموجودات القائمة في نهاية السنة والمدارة من قبل الشركة كما في نهاية السنة بما فيها الصناديق الاستثمارية والمحافظ الاختيارية مبلغ ٦,٦ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ٧,٣ مليار ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك توجد مبالغ قدرها ١,١ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٤ مليار ريال سعودي) تمثل إيداعات عملاء محتفظ بها لدى البنك.

تبلغ الموجودات القائمة في نهاية السنة المتعلقة بخدمات حفظ الأوراق المالية مبلغ ١٦,٣١ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠,٢ مليار ريال سعودي).

٢٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أصدر البنك نيابة عن الشركة خطاب ضمان بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠٠ مليون ريال سعودي) لصالح شركة السوق المالية السعودية، (تداول).

٢٤- أرقام المقارنة

أعيد تنويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تنويب السنة الحالية.

MN

.M:\M_AKW\Bank Al Bilad (60392706)\2017\FS 2017 Arabic\AlBilad Investment FSs Arabic_31 December 2017 (Arabic).docx

٢٠١٨/٣/٢٦

٢٠١٨/٣/٢٨