

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

قائمة	صفحة	
	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
" ب "	٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقللة
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة النفيعي للإستثمار - شركة مساهمة سعودية مقللة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة لما هو وراود في فقرة أساس الرأى المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ

١- كما هو مبين في إيضاح (٦) حول القوائم المالية المرفقة، تحتفظ الشركة بعدة ضمانات مقابل التمويل الممنوح لعملاء المتاجرة بالهامش والبالغ رصيدها ١٤,٧٤٥,٥٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، منها حق الشركة بتسييل محفظة العميل الإستثمارية في حال إنخفاض قيمتها العادلة عن ٧٠% من قيمة التمويل الممنوح، حيث بلغت أرصدة العملاء التي إنخفضت القيمة العادلة لمحافظهم الإستثمارية عن قيمة التمويل مبلغ ٥,٩٥٩,٠٠٠ ريال سعودي. في حين طلبنا ولم يتم تزويدنا بدراسة حول قيمة مخصص الخسائر الإئتمانية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والواجب قيده مقابل هذا البند، هذا ولم نتحقق من صحة تقييم بند عملاء المتاجرة بالهامش بموجب إجراءات مراجعة بديلة.

٢- كما هو مبين في إيضاح (١٥٣) حول القوائم المالية المرفقة، قامت الشركة بإحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً لقانون العمل السعودي على أساس المبالغ المستحقة الدفع كما في ذلك التاريخ. في حين يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) والمتعلق بمزايا الموظفين أن يتم قياس إلزام المنافع المحددة للموظفين من خلال قيمة المزايا المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وخصمهما للوصول للقيمة الحالية بإستخدام الإفتراضات الإكتوارية. هذا ولم نتحقق من تحديد الأثر المالي على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي إعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية لشركة مجموعة النفيعي للإستثمار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأى معدل بفقرة لفت إنتباه حول إستمرارية الشركة، بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٩م.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة مجموعة النفيعي للاستثمار (زئمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة، وهم مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



عن طلال أبوغزاله وشركاه

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني ترخيص رقم: (٤٣٢)

التاريخ ٦ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠ م

جدة - المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قائمة "أ"

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١,٠٦٤,٧١٩	٢,٠٠٩,٩٠٧	٥	نقد ونقد مماثل
١٨,٨٦٠,٨٤٠	١٤,٧٤٥,٥٦٦	٦	عملاء المتاجرة بالهامش
١,٧٣٥,٥٥٧	٢,٨٢٩,٩٨٤	٧	أرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٦٧,١٣٢	١٢١,٤٦٤	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٣٥,٤٥٠	-	٩	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٢,٤٦٣,٦٩٨	١٩,٧٠٦,٩٢١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٤,٢٤٧,٨١٨	١١,٧٠٠	١٠	الشامل الآخر
٧٩٨,٨٥٣	٢٧,١٨٤,١٢٩	١١	عقارات إستثمارية - بالصافي
٦٦,٧٧٥	٣٥٣,١٤٨	١٢	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٥,١١٣,٤٤٦	٢٧,٥٤٨,٩٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧,٥٧٧,١٤٤	٤٧,٢٥٥,٨٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢,١٣٧,٢٣٧	٢,٨٩٣,٩٤٤	١٣	أرصدة دائنة أخرى
-	١١,٣٠١,٥٤٩	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٦١,٤١٧	٥٨٦,٤٦١	١٤	مخصص الزكاة
٢,٩٩٨,٦٥٤	١٤,٧٨١,٩٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٦٦,١٤١	١,٢٤٢,٨٦٤	١٥	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٣٦٤,٧٩٥	١٦,٠٢٤,٨١٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
(٥٧٤,٣٥٠)	٢,٥٥٠	١٠	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦,٢١٣,٣٠١)	(٢٨,٧٧١,٤٧٠)		خسائر متراكمة
٢٣,٢١٢,٣٤٩	٣١,٢٣١,٠٨٠		صافي حقوق المساهمين
٢٧,٥٧٧,١٤٤	٤٧,٢٥٥,٨٩٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قائمة "ب"

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٢٣,٥١٤	٦,٢١٦,٦١١	١٧ إيرادات النشاط
(٧,١٤٦,١٥٦)	(٥,٥٧٨,٠٧٤)	١٨ مصاريف النشاط
(٧٢٢,٦٤٢)	٦٣٨,٥٣٧	مجمّل ربح (خسارة) النشاط
(٣,٤٩٨,٢٠٦)	(٢,٩٣٢,٣١٦)	١٩ مصاريف إدارية وعمومية
(١٣٣,٥٣٦)	(٣٧,٨٩٩)	١٢ إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٤,٧٢٤)	(٥٤,٧٢٤)	١١ إستهلاك العقارات الإستثمارية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١١ مخصص إنخفاض قيمة عقارات إستثمارية
(٤,٤٠٩,١٠٨)	(٢,٤٨٦,٤٠٢)	صافي خسارة النشاط
-	٢٧١,٥٧٤	أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(٦١,٥٩٥)	-	خسائر غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٢٢٥,٥٠٠	-	إيرادات أخرى
(٤,٢٤٥,٢٠٣)	(٢,٢١٤,٨٢٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٥١٦,٥٠١)	(٣٦٧,٨٥٤)	١٤ الزكاة
(٤,٧٦١,٧٠٤)	(٢,٥٨٢,٦٨٢)	صافي خسارة السنة بعد الزكاة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل
(٣٨٤,٩٦٦)	٦٠١,٤١٣	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,١٤٦,٦٧٠)	(١,٩٨١,٢٦٩)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٥,٨٠٥)	(١,٤٣٧)	٢٠ نصيب السهم الواحد من صافي خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة "ج"

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي حقوق المساهمين	حسابات متراكمة	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٢٣,٢١٢,٣٤٩	ريال سعودي (٢٦,٢١٣,٣٠١)	(٥٧٤,٣٥٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٥٨٢,٦٨٢)	(٢,٥٨٢,٦٨٢)	-	-	-	الزيادة في رأس المال
-	٢٤,٥١٣	(٢٤,٥١٣)	-	-	صافي خسارة السنة بعد الزكاة
٦٠١,٤١٣	-	٦٠١,٤١٣	-	-	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٩٨١,٢٦٩)	(٢,٥٥٨,١٦٩)	٥٧٦,٩٠٠	-	-	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٢٣١,٠٨٠	(٢٨,٧٧١,٤٧٠)	٢,٥٥٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة
٢٨,٣٥٩,٠١٩	(٢٠,٥٨٦,٩٥١)	(١,٥٠٤,٠٣٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٤,٧٦١,٧٠٤)	(٤,٧٦١,٧٠٤)	-	-	-	صافي خسارة السنة بعد الزكاة
-	(٨٦٤,٦٤٦)	٨٦٤,٦٤٦	-	-	خسائر محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٨٤,٩٦٦)	-	(٣٨٤,٩٦٦)	-	-	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,١٤٦,٦٧٠)	(٥,٦٢٦,٣٥٠)	٤٧٩,٦٨٠	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٢٣,٢١٢,٣٤٩	(٢٦,٢١٣,٣٠١)	(٥٧٤,٣٥٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قائمة "د"

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي (٤,٢٤٥,٢٠٣)	ريال سعودي (٢,٢١٤,٨٢٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة السنة قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد (المستخدم في)
			المتحقق من الأنشطة التشغيلية
٥٤,٧٢٤	٥٤,٧٢٤	١١	إستهلاك عقارات إستثمارية
-	١٠٠,٠٠٠		مخصص إنخفاض قيمة عقارات إستثمارية
١٣٣,٥٣٦	٣٧,٨٩٩	١٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
	(٢٧١,٥٧٤)		أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٦١,٥٩٥	-		خسائر غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(١١٤,٥٢٧)	-		أرباح بيع إستثمارات عقارية
٢٨٣,٩١٤	١٨٠,٩٦٨	١٥	إلتزامات منافع الموظفين - المحمل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨,٦٦١,١٦٠	٤,١١٥,٢٧٤		عملاء المتاجرة بالهامش
(٦٩٣,٦٧٦)	(١,٠٩٤,٤٢٧)		أرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٥٣,٣٧٤	(٥٤,٣٣٢)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٢١,٧٣٨	٧٥٦,٧٠٧		أرصدة دائنة أخرى
-	(٥,٩٣٨,٤٥١)		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٨١٦,٦٣٥	(٤,٣٢٨,٠٤٠)		التدفقات النقدية من العمليات
(٢,٤٣٦,٦١٢)	(٦٤٢,٨١٠)	١٤	زكاة مدفوعة
(٨٢٩,٥٦٦)	(٣٠٤,٢٤٥)	١٥	إلتزامات منافع الموظفين - المدفوع
١,٥٥٠,٤٥٧	(٥,٢٧٥,٠٩٥)		صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٤٤٢,٤٩١)	١,٠٠٧,٠٢٤		المحصل من بيع إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٩٨,٧٣٤	٤,٨٣٧,٥٣١		قائمة الدخل
(٨,١٩٢)	(٣٢٤,٢٧٢)	١٢	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٤٥,٠٠٠	-		إضافات ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٦,٩٤٩)	٥,٥٢٠,٢٨٣		المحصل من بيع إستثمارات عقارية
			صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧٠٠,٠٠٠		الزيادة في رأس المال
-	٧٠٠,٠٠٠		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
٥٤٣,٥٠٨	٩٤٥,١٨٨		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
٥٢١,٢١١	١,٠٦٤,٧١٩		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
١,٠٦٤,٧١٩	٢,٠٠٩,٩٠٧		النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
			معلومات إضافية هامة لأنشطة غير نقدية
(٣٨٤,٩٦٦)	٦٠١,٤١٣		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	٢٦,٥٤٠,٠٠٠	١١	من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٩,٣٠٠,٠٠٠	١٦ أو ١١	إضافات إستثمارات عقارية من خلال الطرف ذو علاقة
			الزيادة في رأس المال (حصّة عينية)

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات الشركة

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار - شركة مساهمة سعودية - مسجلة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٢٦٧٤ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٢٩هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٨م ويتمثل نشاطها في القيام بممارسة أنشطة التعامل بصفة أصيل و وكيل والتعهد بالتغطية، الإدارة، الترتيب، وتقديم المشورة، الحفظ في أعمال الأوراق المالية وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٠٧٠٨٢-٣٧) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٢٨هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٠٧م. - يقع مقر الشركة في مدينة جدة.

إستمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة ٢٨,٧٧١,٤٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٢٦,٢١٣,٣٠١ ريال سعودي) أي ما نسبته ٤٧,٩ % و ٥٢,٤ % على التوالي من رأس مال الشركة، حيث تم موافقة الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ جمادى أول ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩م على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وقد وافق المساهمون بنسبة ٩٥ % على زيادة رأس مال الشركة. هذا وقد قامت الشركة خلال السنة بالدخول في فرص إستثمارية تتمثل في شراء عقارات أو أراضي أو أي فرص إستثمارية أخرى تهدف لزيادة إيرادات الشركة وتخفيض الخسائر المتراكمة وكما هو مبين في إيضاح (١١) (١٦).

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، باستثناء "الإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتمثل السياسات المحاسبية الهامة للمنشأة والمتبعة في إعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي:

أ. النقد والنقد المماثل

يشتمل النقد والنقد المماثل على النقد في البنوك والنقد في الصندوق، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

ب. ذمم عملاء المتاجرة بالهامش

ذمم عملاء المتاجرة بالهامش هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل التمويل الممنوح لهم وأرباح التمويل المستحقة للشركة حسب شروط وأحكام عقود التمويل الموقعة مع العملاء في سياق العمل الإعتيادي. يتم تسجيل ذمم عملاء المتاجرة بالهامش بسعر المعاملة عند الإعتراف المبدئي. بتاريخ كل تقرير تظهر ذمم عملاء المتاجرة بالهامش بصافي القيمة القابلة للتحويل ويتم قيد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في حال وجود أي مؤشرات على عدم التحصيل سواء لأصل التمويل أو للأرباح المستحقة عليه وبموجب متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

يتم قيد مخصص للخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الإئتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. حيث تقاس الخسارة الإئتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الإئتمانية المتوقعة لمدة (١٢) شهراً. وفي حال تم تصنيف الاداة المالية متدنية، تقوم الشركة بتقدير قيمة المخصص الواجب رصده بموجب الاحداث التي تم ملاحظتها وإعتبارها مؤشرات تدني وذلك على عمر الاداة الإئتمانية بشكل كامل.

تعتبر الخسائر الإئتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الإئتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات إقتصادية مستقبلية مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال.

ج. الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم إعتداد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

د. عقارات إستثمارية

- العقارات الإستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني - أو جزء من مبنى- أو كليهما):

- محتفظ بها من المنشأة لإكتساب إيرادات إيجارية، أو

- إرتفاع قيمتها الرأسمالية، أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الإعتيادية.

- تقاس العقارات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.

- بعد الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل العقارات الإستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.

- يتم الإعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويحسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك به المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة بإستثناء الأراضي بالنسب السنوية التالية:

البيان	نسبة الإستهلاك
شقق سكنية	٥%

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها العقارات الإستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

- عند أي إستبعاد لاحق للعقارات الإستثمارية فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه العقارات الإستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٥. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والإنخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

سيارات	٢٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٥%
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٥%
أثاث ومفروشات وتركيبات وديكورات مكتبية	١٠%

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة
- تقيد كافة مصاريف الصيانه والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره للموجود.

٦. عقود الإيجار

- تحدد المنشأة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام موجود محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام موجود محدد لفترة من الزمن يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان:
 - حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود المحدد بدرجة كبيرة.
 - حق توجيه السيطرة على إستخدام الموجود المحدد. تحتفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق إتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة إستخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية إستخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه إستخدام الموجود في حالة:
 - للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
 - صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم إستخدامها ولأي غرض.
- لا يتم الإعراف بحق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المنشأة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

حق إستخدام الموجودات

- تقوم المنشأة بإثبات حق إستخدام الموجودات والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس حق إستخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبني للإلتزام عقد التأجير المعدل بأي مدفوعات لعقد الإيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة ميدنية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدره للموجود الأساسي أو لإستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم لاحقاً إستهلاك حق إستخدام الموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها أو عقد الإيجار أيهما أقل ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لحق إستخدام الموجودات على نفس أساس الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق إستخدام الموجودات بشكل دوري من خسائر الإنخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزم عقد الإيجار.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

التزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الموجود محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار:
- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المنشأة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المنشأة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.
- عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

ز. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، و يتم الاعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح و الخسائر فوراً.

ح. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات للمبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل للمواد والممتلكات والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

ط. مخصص الزكاة

يتم قياس والاعتراف بمخصص للزكاة في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية على انفراد وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم تسوية مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

ي. منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتقوم الإدارة بإحتساب مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير على أساس المبالغ المستحقة الدفع في ذلك التاريخ في حالة ترك الخدمة وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي. وبرأي الإدارة فإنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب إفتراضات إكتوارية.

ك. الإعتراف بالإيرادات

- تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة المنشأة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات وتدرج المنشأة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول.

- تتمثل الإيرادات في عمولة الشركة عن قيامها كوسيط بيع وشراء أوراق مالية لصالح العملاء ويتم الاعتراف بها عند إتمام العملية.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة للعميل خلال السنة المنتهية في تاريخ قائمة المركز المالي.

- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.

- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.

- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

ل. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الإيرادات، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

م. ترجمة العملات الأجنبية

يتم احتساب المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. فروق الصرف مدرجة في قائمة الدخل للسنة.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

ن. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المنشأة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
- وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقرير المالي، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس.
 - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

س. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية:

- النقد
- حق تعاقدية لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدية لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة

التصنيف والاعتراف الأولى

- تصنف المنشأة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الأخر).
 - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي بقياس المنشأة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقللة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض ارباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالإرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

انخفاض القيمة

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة لعملاء المتاجرة بالهامش، يتم قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. حيث تقاس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة (١٢) شهراً. وفي حال تم تصنيف الاداة المالية متدنية، تقوم الشركة بتقدير قيمة المخصص الواجب رسده بموجب الاحداث التي تم ملاحظتها وإعتبارها مؤشرات تدني وذلك على عمر الاداة الائتمانية بشكل كامل. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات إقتصادية مستقبلية مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال.

ب - المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشنق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

القياس في الفترة اللاحقة

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المطفأة.

تقاص الأدوات المالية

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

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم المنشأة بإستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالموجودات المالية والإعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٤. التقديرات والإفتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية من إدارة المنشأة إجراء تقييمات وإفتراضات تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. علاوة على ذلك، تؤثر هذه التقييمات والإفتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة المبينة ضمن حقوق الملكية وحقوق الملكية الشاملة. على وجه الخصوص، يتطلب هذا من إدارة المنشأة إصدار أحكام وإفتراضات مهمة لتقييم مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها. علاوة على ذلك، تستند التقييمات المذكورة بالضرورة على إفتراضات وعوامل ذات درجات متفاوتة من الإعتبار وعدم اليقين. بالإضافة إلى ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن ظروف وظروف هذه التقييمات في المستقبل.
- نعتقد أن التقييمات المعتمدة في القوائم المالية المرفقة معقولة. والتفاصيل هي على النحو التالي:
- يتم تكوين مخصص للمدينين بناءً على السياسات والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة لتقدير المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تقوم الإدارة بشكل دوري بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للموجودات الملموسة بغرض احتساب الإستهلاك السنوي على أساس الحالة العامة لهذه الموجودات وتقييم أعمارها الإقتصادية المفيدة المتوقعة في المستقبل. يتم تحويل خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية المرفوعة ضد المنشأة بناءً على دراسة قانونية مناسبة يعدها المستشار القانوني وإدارة المنشأة. علاوة على ذلك، تسلط الدراسة الضوء على المخاطر المحتملة التي قد لا يتم حسابها في المستقبل. تتم مراجعة هذه التقييمات القانونية بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بشكل متكرر بمراجعة الموجودات المالية بالتكلفة لتقدير أي انخفاض في قيمتها. يتم أخذ خسارة انخفاض القيمة إلى بيان الدخل.
- يتم احتساب التزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب الإفتراضات الإكتوارية.
- إن احتساب الزكاة والضريبة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع الهيئة العامة للزكاة والدخل أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية.

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٨٧	٥٢٣	نقد في الصندوق
١٤١,٦١٧	٢٥,٢٦٥	نقد لدى البنوك
٩١٩,٠١٥	١,٩٨٤,١١٩	نقد في المحفظة الإستثمارية
١,٠٦٤,٧١٩	٢,٠٠٩,٩٠٧	المجموع

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٦. عملاء المتاجرة بالهامش

يتألف هذا البند من التمويلات الممنوحة لعملاء المتاجرة وكما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع التمويل الممنوح
ريال سعودي	ريال سعودي	تدوير ورسوم ثابتة
١٥,٠٢١,٠٠٠	١٠,٨٦٩,٠٠٠	
٣,٨٣٩,٨٤٠	٣,٨٧٦,٥٦٦	مراجعات سنوية
١٨,٨٦٠,٨٤٠	١٤,٧٤٥,٥٦٦	المجموع

- تقوم الشركة بمنح تمويل للعملاء بهدف شراء وبيع أسهم في سوق المال السعودي، حيث يمكن أن يكون هامش التغطية للتمويل الممنوح اسهم يملكها العميل أو سيولة نقدية في محفظته، وعند الشراء بالهامش فإن محفظة العميل توضع تحت تصرف الشركة كضمان لقيام العميل بسداد باقي الثمن أو لحين بيعها وقيام الشركة بخضم مستحقاتها من حسيلا البيع ويفوض العميل الشركة بإدارة الاسهم المشتره بالهامش والأوراق المالية الأخرى التي يقدمها كضمان، أو يقدم ضمان آخر يحدده الطرفان ويتفقان عليه حيث تقوم الشركة يومياً بتقييم الضمانات المقدمة فإذا إنخفضت قيمة تلك الضمانات تقوم الشركة بإخطار العميل لتقديم المزيد من الضمانات أو السداد بحوالة بنكية لتخفيض المديونية. هذا ويحق للشركة إتخاذ إجراءات بيع الأوراق المالية وتسجيل الضمانات المقدمة من العميل لخفض نسبة المديونية إلى ٥٠% كحد أعلى إذا لم يتم العميل خلال يومين من تاريخ إخطاره بتخفيض نسبة مديونيته للشركة، أو إذا بلغت القيمة السوقية للأسهم المشتره بالهامش إلى مديونية ٧٠% أو أقل إذا تجاوزت فترة الصفقة ٥ أيام من تاريخ التنفيذ ما لم يتم العميل بالسداد نقداً.

٧. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
١,٢٥٣,٩٢٨	١,٥٦٧,٥٤٠	ذمم موظفين
١٦٩,١٩٧	٢٧٢,٩٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٢,٤٣٢	٨٦٠,٧٧٥	أخرى
٢٧٢,٠٠٠	٤٠٠,٧٤٣	المجموع
٢,٠٠٧,٥٥٧	٣,١٠١,٩٨٤	مخصص خسائر إنخفاض بالقيمة
(٢٧٢,٠٠٠)	(٢٧٢,٠٠٠)	الصافي
١,٧٣٥,٥٥٧	٢,٨٢٩,٩٨٤	

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:
أ. مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة	صافي الحركة خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٥٢٧	٣٦,١٧٤	٧٤,٧٠١	٧٤,٧٠١	٣٨,٥٢٧
٢٨,٦٠٥	(٢٨,٦٠٥)	-	-	٢٨,٦٠٥
-	٤٦,٧٦٣	٤٦,٧٦٣	٤٦,٧٦٣	-
٦٧,١٣٢	٥٤,٣٣٢	١٢١,٤٦٤	١٢١,٤٦٤	٦٧,١٣٢

صندوق الشامل للأسهم سابقاً / صندوق النفيعي للطروحات الأولية في قيام شركة مجموعة النفيعي للإستثمار (الشركة) بإدارة هذا الصندوق مقابل أتعاب سنوية ١,٧٥% والبالغة ٥٣,٥٢٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

صندوق النفيعي للمتاجرة بالأسهم السعودية (**)
صندوق تشارك (***)
صندوق الشامل للأسهم سابقاً / صندوق النفيعي للطروحات الأولية في قيام شركة مجموعة النفيعي للإستثمار (الشركة) بإدارة هذا الصندوق مقابل أتعاب سنوية ١,٧٥% والبالغة ٥٣,٥٢٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وتم سداد الرصيد المستحق بمبلغ ٢٨,٦٠٥ ريال سعودي.

صندوق تشارك عبارة عن صندوق إستثمارات طرح خاص للتمويل بالهامش مدار من قبل الشركة مقابل أتعاب محددة ومتضمنة في اتفاقية أحكام وشروط الصندوق وتسدد الأتعاب عند كل تقييم للصندوق والذي يتم على أساس شهري، حيث تتمثل المعاملات بين الشركة والصندوق بمبلغ أتعاب الإدارة ورسوم مدير التشغيل والبالغة ٢٥٦,٣٠٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (١٠٠,٧٦٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).

صندوق مزايا للبرامج (*)
محمد حسن ربيع النفيعي (**)
المجموع

إن المعاملات الهامة مع الطرف ذو علاقة صندوق مزايا للبرامج تتمثل بشكل رئيسي بقيمة الأرباح المتحققة للصندوق بنسبة عائد سنوي ما بين ٤-٧% من قيمة التمويل الممنوح من الصندوق لمدة الصندوق والبالغة ١٧,٨١١ ريال سعودي للفترة منذ التشغيل في ٣٠ مايو ٢٠١٩م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

إن المعاملات الهامة مع الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي تتمثل بشكل رئيسي بقيمة شراء الأراضي كما هو مبين في إيضاح (١١ و١٦).
من ضمن أرصدة عملاء المتاجرة بالهامش إيضاح (٦) رصيد مستحق من ابراهيم العبود (عضو مجلس الإدارة) بمبلغ ٢٩٤,٧٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).
كانت الرواتب والمزايا المتعلقة بالإدارة العليا ومجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٥٨,٥٠٠ ريال سعودي (٣٥٨,٥٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م).
إن شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

٩. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩ م			
عدد الاسهم	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح (خسائر) غير محققة ريال سعودي
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
المجموع			
٢٠١٨ م			
١٠٠٠٠	١٠٨,٦٠٠	٩٢,٧٠٠	(١٥,٩٠٠)
٤٨٠٠٠	٦٧٨,٢٤٠	٦٣٣,٦٠٠	(٤٤,٦٤٠)
٥٠٠	١٠,٢٠٥	٩,١٥٠	(١,٠٥٥)
المجموع			
٥٠٠	٧٩٧,٠٤٥	٧٣٥,٤٥٠	(٦١,٥٩٥)

١٠. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتألف رصيد هذا البند من أوراق مالية مدرجة في السوق المالي السعودي في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٩ م			
عدد الاسهم	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح (خسائر) غير محققة ريال سعودي
٥٠٠	٩,١٥٠	١١,٧٠٠	٢,٥٥٠
شركة دور الضيافة			
٢٠١٨ م			
عدد الاسهم والوحدات	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	أرباح (خسائر) غير محققة ريال سعودي
٣٠٠٠٠	٥٩٩,٧٥٠	٣٤٥,٦٠٠	(٢٥٤,١٥٠)
١٣٩٦٨	٥٩٣,٦٤٠	٢٨٨,٣٠٠	(٣٠٥,٣٤٠)
٢,٦١١	٢٨,٧٧٨	١٣,٩١٨	(١٤,٨٦٠)
٣٦	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	-
المجموع			
٤,٨٢٢,١٦٨	٤,٨٢٢,١٦٨	٤,٢٤٧,٨١٨	(٥٧٤,٣٥٠)

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١١. عقارات إستثمارية - بالصافي

تتألف الحركة على العقارات الإستثمارية كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠١٩	أراضي	شقق سكنية	المجموع
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٠٩٤,٤٧٤	١,٠٩٤,٤٧٤
الإضافات خلال السنة (*)	٢٦,٥٤٠,٠٠٠	-	٢٦,٥٤٠,٠٠٠
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٥٤٠,٠٠٠	١,٠٩٤,٤٧٤	٢٧,٦٣٤,٤٧٤
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٢٩٥,٦٢١	٢٩٥,٦٢١
الإضافات	-	٥٤,٧٢٤	٥٤,٧٢٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٥٠,٣٤٥	٣٥٠,٣٤٥
إنخفاض القيمة المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	-	-
الإضافات خلال السنة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٤٤٠,٠٠٠	٧٤٤,١٢٩	٢٧,١٨٤,١٢٩
٢٠١٨			
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٤٤٥,٣٩٥	١,٤٤٥,٣٩٥
الإستبعادات خلال السنة	-	(٣٥٠,٩٢١)	(٣٥٠,٩٢١)
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٠٩٤,٤٧٤	١,٠٩٤,٤٧٤
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٣٦١,٣٤٥	٣٦١,٣٤٥
الإضافات خلال السنة	-	٥٤,٧٢٤	٥٤,٧٢٤
الإستبعادات خلال السنة	-	(١٢٠,٤٤٨)	(١٢٠,٤٤٨)
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٩٥,٦٢١	٢٩٥,٦٢١
صافي القيمة الدفترية	-	٧٩٨,٨٥٣	٧٩٨,٨٥٣

(*) قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الزيادة من خلال مبلغ نقدي مقداره ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل جزء من قيمة الأرض التي تم شراؤها من الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة)، حيث بلغت إجمالي قيمة الأرض حسب القيمة العادلة لها مبلغ ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً لتقييم مقيم عقاري معتمد (شركة مفاز العربية) عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٦، وتم قيد باقي المبلغ من قيمة الأرض بمبلغ ١٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كقرض حسن مقدم من الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة)، وهذا وجاري العمل على نقل ملكية هذه الأرض إلى اسم الشركة ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

تم خلال السنة شراء أرض من الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة) بمبلغ ١,٣٤٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم نقل ملكيتها إلى اسم شركة مجموعة النفيعي للإستثمار وتم قيدها إلى حساب الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة).

- بلغت القيمة العادلة لهذه العقارات الإستثمارية وفقاً لآخر قياس والتي تمت من قبل شركة مفاز العربية عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٦ مبلغ ٢٧,٢١٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١٢. ممتلكات ومعدات - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أثاث ومفروشات مكتبية	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	سيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥١٧,٨٤٧	١,٢٧٨,٨٩٧	٥٢١,٦٩٨	٦٥٢,٥٧٠	٦٤,٦٨٢
٣٢٤,٢٧٢	٢٦٨,٨٠١	٥٤,٥٥٥	٩١٧	-
(٥٥٩,٠٦٣)	(٥٥٩,٠٦٣)	-	-	-
٢,٢٨٣,٠٥٦	٩٨٨,٦٣٥	٥٧٦,٢٥٣	٦٥٣,٤٨٧	٦٤,٦٨٢
٢,٤٥١,٠٧٢	١,٢٣٢,٩٢٩	٥١٥,٥٩٠	٦٣٧,٨٧١	٦٤,٦٨٢
٣٧,٨٩٩	١٧,٤٩٤	١٠,٩٦٧	٩,٤٣٨	-
(٥٥٩,٠٦٣)	(٥٥٩,٠٦٣)	-	-	-
١,٩٢٩,٩٠٨	٦٩١,٣٦٠	٥٢٦,٥٥٧	٦٤٧,٣٠٩	٦٤,٦٨٢
٣٥٣,١٤٨	٢٩٧,٢٧٥	٤٩,٦٩٦	٦,١٧٨	-
٢,٥٠٩,٦٥٥	١,٢٧٣,٣١٧	٥٢٠,٩٣٦	٦٥٠,٧٢٠	٦٤,٦٨٢
٨,١٩٢	٥,٥٨٠	٧٦٢	١,٨٥٠	-
٢,٥١٧,٨٤٧	١,٢٧٨,٨٩٧	٥٢١,٦٩٨	٦٥٢,٥٧٠	٦٤,٦٨٢
٢,٣١٧,٥٣٦	١,١٤٩,٧٤٧	٤٩٣,٩١٠	٦٠٩,١٩٧	٦٤,٦٨٢
١٣٣,٥٣٦	٨٣,١٨٢	٢١,٦٨٠	٢٨,٦٧٤	-
٢,٤٥١,٠٧٢	١,٢٣٢,٩٢٩	٥١٥,٥٩٠	٦٣٧,٨٧١	٦٤,٦٨٢
٦٦,٧٧٥	٤٥,٩٦٨	٦,١٠٨	١٤,٦٩٩	-
الإستهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة				
الإضافات خلال السنة				
الرصيد في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية				
٢٠١٩م				
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة				
الإضافات خلال السنة				
الرصيد في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية				
٢٠١٨م				
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة				
الإضافات خلال السنة				
الرصيد في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية				

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١٣. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
١,٣٦٣,٢٦٢	٢,٤٢١,١٠٠	إجازات مستحقة
٢١٠,٦٤٩	٣٠١,٩٩٤	ذمم موظفين
٣٠٠,١٣٠	٢١,٧٩٧	أخرى
٢٦٣,١٩٦	١٤٩,٠٥٣	المجموع
<u>٢,١٣٧,٢٣٧</u>	<u>٢,٨٩٣,٩٤٤</u>	

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١٤. مخصص الزكاة

أ. حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨١,٥٢٨	٨٦١,٤١٧	رصيد الزكاة في بداية السنة
(٢,٤٣٦,٦١٢)	(٦٤٢,٨١٠)	مسدد خلال السنة
٣٤٤,٩١٦	٢١٨,٦٠٧	صافي مخصص الزكاة بعد التسديدات
٥١٦,٥٠١	٣٦٧,٨٥٤	مخصص الزكاة للسنة الحالية
٨٦١,٤١٧	٥٨٦,٤٦١	رصيد مخصص الزكاة في نهاية السنة

ب. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة الشرعية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الأموال الخاضعة للزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٣٠٠,٠٠٠	مخصصات
١,٦٩٩,١٤٣	١,٥٥٢,٥٠٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٩,١٢٩,٧٣٨	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٥٥٠	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٥١,٦٩٩,١٤٣	٦٩,٩٨٤,٧٩١	الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة
٥,١١٣,٤٤٦	٢٧,٥٤٨,٩٧٧	موجودات غير متداولة
٤,٧٦٤,٣٤٠	٢,٠٠٩,٣٤٧	صافي الخسارة المعدلة
٢٠,٥٨٦,٩٥١	٢٦,٢١٣,٣٠١	خسائر متراكمة في بداية السنة
٥٧٤,٣٥٠	-	خسائر غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٠٣٩,٠٨٧	٥٥,٧٧١,٦٢٥	مجموع الموجودات واجبة الحسم
٢٠,٦٦٠,٠٥٦	١٤,٢١٣,١٦٦	وعاء الزكاة
٥١٦,٥٠١	٣٥٥,٣٢٩	الزكاة = وعاء الزكاة × ٢,٥%
-	١٢,٥٢٥	الزكاة عن فرق أيام السنة الميلادية عن السنة الهجرية
٥١٦,٥٠١	٣٦٧,٨٥٤	المجموع

ج. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤م، وإستلمت إستفسارات من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م وقامت بالرد عليها ولا تزال تحت المراجعة لدى الهيئة، كما قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن سنة ٢٠١٨م وإستلمت ربط زكوي عن هذه السنة بفروقات بالزيادة بلغت ١٢٥,١١٣ ريال سعودي ناتجة بشكل رئيسي عن رفض الهيئة لحسم معظم الإستثمارات في الموجودات المالية المصنفة غير متداولة والشركة بصدد الاعتراض على كامل هذا الربط وترى بأن نتيجة الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

تسدد الشركة الزكاة المستحقة عن سنة ٢٠١٨م بموجب أقساط شهرية متساوية قيمة كل قسط ٨٢,٦٤٠ ريال سعودي وينتهي تسديد آخر قسط بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠م، ولم تحصل الشركة على شهادة زكاة لسنة ٢٠١٨م بسبب تسديدها الزكاة المستحقة عن هذه السنة على أقساط.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١٥. إلتزامات متافع الموظفين المحددة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٩١١,٧٩٣	١,٣٦٦,١٤١	المحمل على المصاريف خلال السنة
٢٨٣,٩١٤	١٨٠,٩٦٨	المدفوع خلال السنة
(٨٢٩,٥٦٦)	(٣٠٤,٢٤٥)	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٦٦,١٤١	١,٢٤٢,٨٦٤	

١٦. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ستون مليون ريال سعودي (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (خمسون مليون (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م يتألف من ستة مليون (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهم (٢٠١٩م) خمسة مليون (٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم (٢٠١٨م) متساوي القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل منها (١٠) عشرة ريال سعودي. وجميعها أسهم عادية نقدية، حيث قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الزيادة من خلال مبلغ نقدي مقداره ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل جزء من قيمة الأرض التي تم شراؤها من الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة)، حيث بلغت إجمالي قيمة الأرض حسب القيمة العادلة لها مبلغ ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً لتقييم مقيم عقاري معتمد (شركة مفاز العربية) عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٦، وتم قيد باقي المبلغ من قيمة الأرض بمبلغ ١٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كقرض حسن مقدم من الطرف ذو علاقة محمد حسن ربيع النفيعي (رئيس مجلس الإدارة)، هذا وجاري العمل على نقل ملكية هذه الأرض إلى أسم الشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية علماً أنه قد تم الإنتهاء من تعديل النظام الأساس والسجل التجاري للشركة.

١٧. إيرادات النشاط

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات الوساطة
٣,٨٩٨,١٣٠	٣,٨٢٤,٧٠٨	إيرادات إدارة الأصول
٣٠٣,٢٥٢	١٥٦,٥٦٩	إيرادات الحفظ
٢,٢٢٢,١٣٢	٢,٠٩٥,٣٣٤	إيرادات إستشارات مالية
-	١٤٠,٠٠٠	المجموع
٦,٤٢٣,٥١٤	٦,٢١٦,٦١١	

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

١٨. مصاريف النشاط

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٢,١٠٣	٢,٤٦٣,٢٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٢٧,١٤٩	٦٨٨,٤٨٠	إيجارات
٤٦٤,٧٣١	٥٤٣,٠٣٥	مصاريف هيئة سوق المال ونظام التداول
٣٤٢,٧٠٢	٣٦٩,١٧٥	تأمين طبي
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	نظام مباشر
٢٧٤,٠٤٦	٣٢٦,٢٩١	هاتف وبريد
١٢٩,٢٧٩	١٩٢,٤٤٢	رسوم حكومية
٢٢٠,٩٥٩	١٨٧,٩٤٩	تأمينات إجتماعية
٧٨,٦٤١	٥٣,٩٨٢	تذاكر سفر
١,١١٥,١٨٦	٤٨,٩٣٣	مصاريف الصناديق الإستثمارية
٢٨,٤٩١	٤٣,٢٣٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٤٠١	٣١,٦٨٣	كهرباء ومياه
١٠٠,١١٠	٣٠,٢٤٥	مصاريف حفظ
٢٦,٢٥٠	١٣,٠٥٠	تدريب
-	١٢,٥٠٠	أتعاب اللجنة الشرعية
٥٣٥	٦,١٦٦	صيانة أجهزة حاسب آلي
٢٥٢,٥٧٣	٢٠٧,٦١٦	أخرى
٧,١٤٦,١٥٦	٥,٥٧٨,٠٧٤	المجموع

١٩. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٦١,١٠٠	٢,٣٦٦,٦٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦٩,٧٠٤	١٤٤,٣٥١	تأمينات إجتماعية
١٧٧,٥٠٠	١٦٩,٢٤٩	أتعاب مهنية
٢٨٣,٩١٤	١٨٠,٩٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٨٨	٧١,٠٦٠	إستشارات
٣,٤٩٨,٢٠٦	٢,٩٣٢,٣١٦	المجموع

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٢٠. نصيب السهم الواحد من الخسارة

تم احتساب نصيب السهم من الخسارة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(٤,٧٦١,٧٠٤)	(٢,٥٨٢,٦٨٢)
سهم	سهم
٥,٩١٦,٦٦٧	٥,٩١٦,٦٦٧
ريال / سهم	ريال / سهم
(٠,٨٠٥)	(٠,٤٣٧)

صافي خسارة السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم من (الخسارة) للسنة الأساسية والمخفضة

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد أسهم رأس المال، حيث تم إعادة احتساب أرقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٢١. القضايا القائمة

- قضية مقامة من شركة المرابحون للتطوير العقاري تطالب بقيمة إيجارية قدرها ٤٢٥,٠٠٠ ريال سعودي والقضية منظورة أمام المحكمة العامة بمدينة الرياض، وتم أخذ مخصص بكامل القيمة.
- قضية تجارية مقامة من محمد زكي الجاعوني تم إنتهاؤها بحكم مكتسب الصفة القطعية والنهائية لتنفيذه بالدعوى رقم (٢٤٣٠) لعام ١٤٤٠هـ) والحكم بعدم الاختصاص المحاكم التجارية نوعياً، ولا يوجد داعي لتكوين مخصص مقابل هذه القضية حسب رأي المستشار القانوني للشركة.
- قضية مقامة من شركة منش الدولية القابضة تطالب الشركة بمبالغ تعاقدية بمبلغ ٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بعد تقدير وخصم قيمة التقييم المعد من قبل شركة مجموعة النفيعي للإستثمار وتم الرد والطعن في القضية، لا يوجد داعي لتكوين مخصص مقابل هذه القضية حسب رأي المستشار القانوني للشركة وأن الحكم سيكون لصالح الشركة.
- قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير وما زالت منظورة لدى الجهات المختصة.

٢٢. المتطلبات التنظيمية ومعدل كفاية رأس المال

وفقاً للتعميم الصادر من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٣م فإنه على شركة مجموعة النفيعي للإستثمار الإفصاح عن المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة عن الهيئة وهي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	قاعدة رأس المال
٢٣,٢١٢,٠٠٠	٣١,٢٣١,٠٠٠	الشريحة الأولى لرأس المال
٢٣,٢١٢,٠٠٠	٣١,٢٣١,٠٠٠	الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
١٣٢,٠٠٠	-	مخاطر السوق
٦,١٧٠,٠٠٠	١٩,٧٦٦,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٣,٣٠٤,٠٠٠	٢,٨٣٧,٠٠٠	مخاطر التشغيل
٩,٦٠٦,٠٠٠	٢٢,٦٠٣,٠٠٠	الإجمالي
٢,٤٢	١,٣٨	معدل الكفاية المالية
١٣,٦٠٦,٠٠٠	٨,٦٢٨,٠٠٠	الفائض

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٢٣. الأدوات الصالية

تعرف الأداة المالية بأنها أي أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى ناتج عن عقد بين طرفين. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المتمثلة في النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة وتبين الإيضاحات حول البيانات الصالية القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية كما تبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٣) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

٢٤. إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى خسارة مالية. تحتفظ الشركة بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد وتحتفظ الشركة بضمانات مالية مقابل تمويل العملاء بالهامش تتمثل بشكل رئيسي بقيمة محافظهم الإستثمارية والنقدية لدى المحافظ وإجراءات أخرى. كذلك فإن أرصدة الذمم المدينة الأخرى لدى جهات وأشخاص ذو ثقة عالية.

- مخاطر سعر الفائدة

تمثل المخاطر الناجمة عند تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية، ليس لدى الشركة أدوات مالية تخضع لمخاطر سعر الفائدة.

- مخاطر السعر الأخرى

- وتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.
- إن إستثمارات الشركة محفوفة بالشكوك بشأن مخاطر أسعار السوق نتيجة لعدم التأكد من الأسعار المستقبلية. تقوم إدارة الشركة بإدارة المخاطر وذلك بتنوع محافظتها الإستثمارية وذلك فيما يتعلق بالتركيزات حسب فئة الصناعة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة للتغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات مع إشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

٢٠١٨		٢٠١٩	
الأثر على قيمة الدخل	التغير في السعر	الأثر على قيمة الدخل	التغير في السعر
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%

إستثمارات في موجودات مالية بقيمة العجلة من خلال قائمة الدخل

- يوضح الجدول التالي حساسية التغير في حقوق المساهمين للتغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات مع إشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

٢٠١٨		٢٠١٩	
الأثر على الدخل الشامل الآخر وحقوق المساهمين	التغير في السعر	الأثر على الدخل الشامل الآخر وحقوق المساهمين	التغير في السعر
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%

إستثمارات في موجودات مالية بقيمة العجلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجه الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. أن مخاطر السيولة تعتبر مخاطر متدنية حيث تتم مراجعتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات بتواريخ إستحقاقها.

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل المخاطر الناجمة عند تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة حالياً بالريال السعودي فقط، لذا لا تواجه أي مخاطر تتعلق بتقلبات أسعار العملات الأجنبية.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفه ورغبه في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، في اعداد القوائم المالية للشركة والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ و الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية، وكما يلي:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و (٢٣) "تكاليف الاقتراض".

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم التيقن بشأن معاملات ضريبية الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والمنافع الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة.
- وأثر التغييرات في الوقائع والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية.

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدما مع التعويض السلبي، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) "الأستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة وتوضح هذه التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الادوات المالية للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

تتعلق هذه التعديلات بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عمومًا في المركز المالي للشركة، ما لم تكن المدة ١٢ شهرًا أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. لكل حق إيجار، يعترف المستأجر بالتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافًا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الانتاجي.

اختارت المنشأة استخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد إيجار على حده)، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة.

قامت المنشأة بتقييم نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ولم يكن هناك أي أثر مادي على القوائم المالية. إن اتباع السياسات والتحسينات والمعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية والتي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠٢٠ وتفاصيلها كما يلي:

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية النسبية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال"

توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبية الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاختصاصات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

إن مرجع سعر الفائدة يحسن التعديلات والمعايير المصدرة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، والتي تتطلب إفصاحات إضافية حول عدم التيقن الناشئ عن تحسين لسعر الفائدة المرجعي.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

يوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين، وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين، ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. (وما زال التطبيق مسموحاً به) تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٢٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠م.

٢٧. عام

أ. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع أرقام السنة الحالية.

ب. إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.