

شركة انفيستكوب السعودية للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٨

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول القوائم المالية

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

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

إن مجلس الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة انفسكويرب السعودية للاستثمارات المالية – تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية – تنمة

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة ومجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الرخيص (٣٥٤)



الرياض : ١٧ محرم ١٤٤٠ هـ
(٢٧ سبتمبر ٢٠١٨)


شركة انستكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الموجودات	ايضاح	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
نقدية وشبه نقدية	٤	٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٦١,٦١٦,٠٢٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٤	٥٤٧,٨٧١	٧٤,٠٦٨
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٥	٦٨٩,٤٦١	٨٦٩,٩٦٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٤,٤٨٣,٧٠٤	٦٢,٥٦٠,٠٥٧
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٥٢,٩٢٩	٣٥٣,٥٠٧
إجمالي الموجودات		٦٤,٥٣٦,٦٣٣	٦٢,٩١٣,٥٦٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٧	٤,٢٩٥,١٨٢	٣,٠٩٤,٦٤٩
زكاة وضريبة دخل	٨	١,١٧٤,٧٧٠	١,٣٧٠,٤٣٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٤٦٩,٩٥٢	٤,٤٦٥,٠٨٨
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨٥٤,٥٨٢	٨٠٧,٤٢٢
إجمالي المطلوبات		٦,٣٢٤,٥٣٤	٥,٢٧٢,٥١٠
حقوق المساهمين			
رأس المال	٩	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٠	٦٠٦,٥١٧	٤٩٦,٨٤٦
أرباح مبقاة		١,٧٢٩,٥٨٢	١,٢٦٨,٢٠٨
إجمالي حقوق المساهمين		٥٨,٢١٢,٠٩٩	٥٧,٦٤١,٠٥٤
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٤,٥٣٦,٦٣٣	٦٢,٩١٣,٥٦٤


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة انفستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الدخل	إيضاح	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
رسوم الطرح	١٤	١٠,٥٦١,٩٤٢	١٢,٠٨٦,٦١٦
أتعاب صيانة وعلاقة العملاء	١٤	٨,٥٢٢,٢٩٣	٨,٠١٠,٤٩٨
اتعاب غدارة	١٤	٣٦٠,٣٨٤	-
		١٩,٤٤٤,٦١٩	٢٠,٠٩٧,١١٤
المصاريف			
تكاليف موظفين		(١٤,٢٨٧,١٠٢)	(١٣,٦٢٠,١٢٤)
إيجار ومصاريف مباني		(١,٢١٤,٠٢٨)	(١,٢٧٢,٠١٧)
مصاريف أخرى	١٢	(٣,٦٩٥,٢٩٩)	(٥,٠٢٦,٧٥١)
		(١٩,١٩٦,٤٢٩)	(١٩,٩١٨,٨٩٢)
الدخل من العمليات الرئيسية		٢٤٨,١٩٠	١٧٨,٢٢٢
دخل عمولة خاصة	١٤	٧٢١,٦٠٠	٤٥٣,٨١٦
إيرادات أخرى	١١	١٢٦,٩٢٣	٤٣٤,١١٦
صافي دخل السنة		١,٠٩٦,٧١٣	١,٠٦٦,١٥٤
ربح السهم			
من العمليات الرئيسية	١٨	٠,٠٤	٠,٠٣
من صافي الدخل	١٨	٠,٢٠	٠,١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
			النشاطات التشغيلية
١,٠٦٦,١٥٤	١,٠٩٦,٧١٣		صافي دخل السنة
			التعديلات لـ:
٥٣٠,٩٤٣	٣٥٦,٥٩٢	٦	استهلاك
٢٤٣,٦٢٨	٣٩٩,٧١٩		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٤٠,٧٢٥	١,٨٥٣,٠٢٤		
٦٩,٤٠٤	(٤٧٣,٨٠٣)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٣٨,٧٦٧)	١٨٠,٥٠١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٤١,٥٦٠	١,٢٠٠,٥٣٣		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢١٢,٩٢٢	٢,٧٦٠,٢٥٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
			النقدية من العمليات
(٥٠٤,٤٤٨)	(٧٢١,٣٣٧)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩٧,٨٩٨)	(٣٥٢,٥٥٩)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٦١٠,٥٧٦	١,٦٨٦,٣٥٩		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاط الاستثمارية
-	(٥٦,٠١٤)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٥٦,٠١٤)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
١,٦١٠,٥٧٦	١,٦٣٠,٣٤٥		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٠,٠٠٥,٤٥١	٦١,٦١٦,٠٢٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦١,٦١٦,٠٢٧	٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٧,٩٩٦,٤٥٥	١,٧٣٠,٢٢٤	٣٩٠,٢٣١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١,٠٦٦,١٥٤	١,٠٦٦,١٥٤	-	-	صافي دخل السنة
(١,٤٢١,٥٥٥)	(١,٤٢١,٥٥٥)	-	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٨)
-	(١٠٦,٦١٥)	١٠٦,٦١٥	-	محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٠)
٥٧,٦٤١,٠٥٤	١,٢٦٨,٢٠٨	٤٩٦,٨٤٦	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,٠٩٦,٧١٣	١,٠٩٦,٧١٣	-	-	صافي دخل السنة
(٥٢٥,٦٦٨)	(٥٢٥,٦٦٨)	-	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٨)
-	(١٠٩,٦٧١)	١٠٩,٦٧١	-	محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٠)
٥٨,٢١٢,٠٩٩	١,٧٢٩,٥٨٢	٦٠٦,٥١٧	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة انفسنكورب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨). ومرخص لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦-٧٠٨٨. وتاريخ ٤ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٠٧). وقد تم السماح للشركة ببدء النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٦/١٢٢٧ وتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). تقوم الشركة بممارسة أنشطة الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

وفقاً لخطة التحول إلى معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ستقوم الشركة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة الدولية"). عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لأول مرة، ستكون الشركة مطالبة بالالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والذي يتطلب تعديل وعرض أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية.

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

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل تقديرات الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

يتم إثبات رسوم الإكتتاب والطرح عند إكتتاب المستثمر في الاستثمارات. يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة علاقات العملاء كإيرادات على أساس نسبي عند تقديم الخدمات

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

يتم إثبات الاعتبار المحملة لقاء إدارة الصندوق، ويتم إثباتها كإيرادات على أساس نسبي - زمني عند تقديم الخدمات.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع القابلة للتحويل الى مبالغ نقدية معروفة وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إيداعها.

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

تحمّل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة – تمة

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل على قوع إنخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة – وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما، تقوم الشركة بتحديد القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية والتي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في حالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما أو لوحدة مدرة للنقدية بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة كمصروف فوراً.

في حالة عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في فترات سابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. ويحمل المخصص على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. عليه، تقيد الزكاة وضريبة الدخل القابلة للإسترداد من الشركاء في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين على الأرباح المبقاه. تقيد المبالغ الإضافية إن وجدت والتي قد تكون مستحقة عند انتهاء الربوط في السنة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٨٣	٣٠٨
١٥,٦٤١,٢٢٠	١٦,٦٦٥,٨٥٩
٤٥,٩٧٢,٠٢٤	٤٦,٥٨٠,٢٠٥
٦١,٦١٦,٠٢٧	٦٣,٢٤٦,٣٧٢

نقدي في الصندوق

رصيد لدى البنك

ودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية تقل عن ثلاثة أشهر

تم إثبات دخل العمولة الخاصة في قائمة الدخل المتعلقة بالودائع لأجل أعلاه. كان معدل العائد الفعلي للعمولات الخاصة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ما نسبته ٣,٢% (٢٠١٧: ١%) سنوياً.

شركة انفسكوروب السعودية للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧١,١٤٢	٥٢٣,٤٤٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠	تأمينات إيجار
-	٦٧,١٩٣	دائنون آخرون
٨٦٩,٩٦٢	٦٨٩,٤٦١	

٦ - الممتلكات والمعدات

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

المعدات المكتبية ٣ إلى ٦ سنوات أجهزة وبرامج الكمبيوتر ٦ سنوات
الأثاث والتركيبات المكتبية ٥ سنوات تحسينات المباني المستأجرة فترة الإيجار، أو ٦ سنوات، أيهما أقصر.

الأثاث والتركيبات المكتبية	المعدات المكتبية	أجهزة وبرامج الكمبيوتر	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي ٢٠١٨	الإجمالي ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٨,٩٩٠	٢٨,٩٩٩	١١١,١١٦	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧١٥,٤٥٥	٢,٧١٥,٤٥٥
-	-	٥٦,٠١٤	-	٥٦,٠١٤	٧٨,٩٨٧
٢٨٨,٩٩٠	٢٨,٩٩٩	١٦٧,١٣٠	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧٧١,٤٦٩	٢,٧١٥,٤٥٥
٢٢٢,٧٧١	٢٨,٩٩٩	٥٢,٤٧١	٢,٠٥٧,٧٠٧	٢,٣٦١,٩٤٨	١,٨٣١,٠٠٥
٦٦,٢١٩	-	٦١,٧٣٠	٢٢٨,٦٤٣	٣٥٦,٥٩٢	٥٣٠,٩٤٣
٢٨٨,٩٩٠	٢٨,٩٩٩	١١٤,٢٠١	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧١٨,٥٤٠	٢,٣٦١,٩٤٨
-	-	٥٢,٩٢٩	-	٥٢,٩٢٩	
-	-	٥٨,٦٤٥	٢٢٨,٦٤٣		٣٥٣,٥٠٧
٦٦,٢١٩	-				

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٩,٠٩٩	٣,٨٣٥,٤٦١	مبلغ مستحق إلى مساهم (إيضاح ١٤)
٦٠٥,٥٥٠	٤٥٩,٧٢١	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٠٩٤,٦٤٩	٤,٢٩٥,١٨٢	

٨ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٢٥١,٤٧٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٢٣,٤٠٦ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية. تم حساب مخصص السنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٥٢,٢٠٧	٢٥١,٤٧٢	المحمل للسنة
١٧١,١٩٩	-	محمل للسنوات السابقة
٤٢٣,٤٠٦	٢٥١,٤٧٢	

كان مخصص السنة الحالية بناء على الآتي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٧,٩٩٦,٤٥٥	٥٧,٦٤١,٠٥٤	حقوق المساهمين
٦٦١,٦٩٢	٨٠٧,٤٢٢	مخصصات
(١,٨٠٤,٥٠٧)	(١,٦٦٣,٢٠٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٥٦,٨٥٣,٦٤٠	٥٦,٧٨٥,٢٧٢	دخل السنة الخاضع للزكاة
١,٧٤٢,٦٤٧	١,٣٥٤,٩٤٩	وعاء الزكاة
٥٨,٥٩٦,٢٨٧	٥٨,٤٢٥,٣٦٢	
١٠,٠٨٨,٢٨٨	١٠,٠٥٨,٨٦١	حصة المساهمين السعوديين والخليجيين الآخرين في وعاء الزكاة
٢٥٢,٢٠٧	٢٥١,٤٧٢	بواقع ١٧,٢١٦٦ % (١٧,٢١٦٦ %)
		الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥ %

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٤٧,٩٤٣	٤٢٣,٥٥٤	في بداية السنة
٤٢٣,٤٠٦	٢٥١,٤٧٢	مجنب خلال السنة
(٢٤٧,٧٩٥)	(٤١٧,٦٩١)	مدفوع خلال السنة
٤٢٣,٥٥٤	٢٥٧,٣٣٥	في نهاية السنة

٨ - الزكاة وضريبة الدخل - تامة

ب) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية وقدره ٢٧٤,١٩٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٩٩٨,١٤٩ ريال سعودي). جنب مخصص ضريبة الدخل على أساس الربح التقديري الخاضع للضريبة بمعدل ٢٠%.

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٣٧,٦٣٠	٢٧٤,١٩٦	مخصص للسنة
٧٦٠,٥١٩	-	محمل للسنة السابقة
٩٩٨,١٤٩	٢٧٤,١٩٦	

حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٠٥,٣٨٩	٩٤٦,٨٨٥	في بداية السنة
٩٩٨,١٤٩	٢٧٤,١٩٦	مجنب خلال السنة
(٢٥٦,٦٥٣)	(٣٠٣,٦٤٦)	مدفوع خلال السنة
٩٤٦,٨٨٥	٩١٧,٤٣٥	في نهاية السنة

ج) الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وفرضت الهيئة بموجبها زكاة وضريبة اضافية قدرها ٢,٦ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤. ويعود السبب في ذلك بشكل أساسي إلى عدم قيام الهيئة بالسماح بخصم بعض رواتب الموظفين المعارين والمزايا. قدمت الشركة المستندات المطلوبة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم لاحقاً عكس قيد الربط الأولي ونتج عن ذلك تخفيض في الزكاة وضريبة الدخل الاضافية من ٢,٦ مليون ريال سعودي إلى ٨٣٠ ألف ريال سعودي.

قدمت الشركة اعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية وتم البت في الاعتراض في مايو ٢٠١٦. تم اصدار الحكم بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية على الاعتراض المقدم من قبل الشركة. عليه قررت الشركة الاعتراض على الفروقات المستحقة على المزايا فقط وسداد ضريبة الدخل الاضافية (بما في ذلك غرامات التأخير) والالتزام الزكوي. وعليه، جنبت الشركة مخصص ملائم في القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧. لم يتم الانتهاء من الإقرارات الزكوية والضريبية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

٩ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة البالغ ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي، ومكون من ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي) على النحو التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	نسبة الملكية	
٥٣,٦٤٠,٩٦٠	٥٣,٦٤٠,٩٦٠	٩٦%	بنك انفسكوروب بي.أس.سي
٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	١%	شركة انفسكوروب المالية المحدودة
٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	١%	شركة انفسكوروب للإدارة الخدمات المحدودة
٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	١%	شركة انفسكوروب القابضة المحدودة
٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	١%	شركة انفسكوروب إيكوبنس ليمتد
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	١٠٠%	

١٠- الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠% من دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي بعد الزكاة وضريبة الدخل وبعد خصم الخسارة المدورة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١- الإيرادات الأخرى

تمثل الإيرادات الأخرى، الدخل من ترتيبات عقود تأجير من الباطن لمباني مكاتب الشركة.

١٢- المصاريف الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٧,٠٩٥	١,٥٣٤,١٤٤	سفر وتطوير عمل
٦٦٩,٣٨٢	٦٠٧,٨٥٧	أتعاب مهنية
٥٣٠,٩٤٣	٣٥٦,٥٩٢	إستهلاك (إيضاح ٦)
-	٢٨٢,٦٠٣	أتعاب إدارة (إيضاح ١٤)
٤٠٦,٨٤٢	٢٦٨,٨٦٩	مصاريف إتصالات
٢٢٥,٠١٢	٢٢٥,٠١٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١٧٤,٣٩٠	١٥٦,٩٤١	رسوم حكومية
٧٣,٤٠١	٨٧,٨٠٧	ضريبة استقطاع
٤٥٩,٦٨٦	١٧٥,٤٧١	أخرى
٥,٠٢٦,٧٥١	٣,٦٩٥,٢٩٩	

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمبلغ المستحق من جهة ذات علاقة، والمدنيين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشأة المسيطر عليها أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل الشركة على مثل هذه الجهات. فيما يلي بياناً بالجهات ذات علاقة بالشركة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
بنك انفسكوروب بي.أس.سي	مساهم
انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	مساهم
شركة انفسكوروب انفيستمت هولدينج ليمتد	مساهم
شركة انفسكوروب فوندينج ليمتد	مساهم
شركة انفسكوروب إيكويتس ليمتد	مساهم
الصندوق السعودي للرعاية الصحية	صندوق مدار من قبل الشركة

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تامة
نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
بنك انفستكوروب بي.أس.سي	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح ١٤) دخل عمولات خاصة (إيضاح ١٤ ج) مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ١٤ و) مصاريف أتعاب الإدارة (إيضاح ١٤ هـ)	١٥٠,٠٠٠ ٧٢١,٦٠٠ ٣,٨٥٤,١٦٣ ٢٨٢,٦٠٣	١٥٠,٠٠٠ ٤٥٣,٨١٦ ٢٢٥,٠١٢ -
انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	دخل رسوم إكتتاب (إيضاح ١٤ ب) أتعاب دخل إدارة علاقة العملاء والصيانة (إيضاح ١٤ ب) مكافأة المدير (إيضاح ١٢)	١٠,٥٦١,٩٤٢ ٨,٥٢٢,٢٩٣ ٢٢٥,٠١٢	١٢,٠٨٦,٦١٦ ٨,٠١٠,٤٩٨ ٢٢٥,٠١٢
الصندوق السعودي للعناية الصحية	أتعاب دخل الإدارة (إيضاح ١٤ د)	٣٦٠,٣٨٤	-

- (أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل شركة انفستكوروب بنك بي أس سي، المساهم المعاد تحميلها على الشركة. أبرمت الشركة إتفاقية مع انفستكوروب بنك بي أس سي، وبموجبها قد يقوم البنك بتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة.
- (ب) طبقاً للإتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد، ستقوم الشركة الأخيرة بدفع أتعاب بواقع ٠,٣ % لأية إستثمارات يتم ترتيبها من قبل الشركة. لدى الشركة مصادر استثمار في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ١٩٧,٦٧٢,٧٨٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٣٤٢,٩٥٧,٢٨٦ ريال سعودي) لشركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد خلال السنة.
- (ج) لدى الشركة وديعة لأجل قدرها ٤٦,٥٨٠,٢٠٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٥,٩٧٢,٠٢٤ ريال سعودي) وحساب جاري قدره ١٦,٤٢٤,٥٧٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥,١٤٧,٧١٩ ريال سعودي) مع المساهمين. تحمل الوديعة لأجل عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.
- (د) تقوم الشركة بتقديم خدمات إدارية إلى الصندوق السعودي للعناية الصحية. سيدفع الصندوق إلى مدير الصندوق أتعاب سنوية بواقع ٠,٥ % في السنة من إجمالي مبالغ اشتراك الصندوق.
- (هـ) سوف يقوم بنك انفستكوروب بي.أس.سي بتحميل الشركة مقابل الدعم المالي شاملة بعض خدمات حوكمة الشركات والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك دعم الموارد البشرية ودعم خدمات تقنية المعلومات.
- (و) يدفع بنك انفستكوروب بي.أس.سي نيابة عن الشركة مكافأة الموظفين ومصاريف علاقة سفر المدير وضريبة الاستقطاع وعلى أساس ربع سنوي. تم سداد هذه المستحقات.

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات من الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٠٦٨	١٨٧,٤٨٧
-	٣٦٠,٣٨٤
٧٤,٠٦٨	٥٤٧,٨٧١

بنك انفستكوروب بي.أس.سي
انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات إلى الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٨٩,٠٩٩	٣,٨٥٤,١٦٣

بنك انفستكوروب بي.أس.سي

١٥-

إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة، والتي تتكون أساساً من الودائع البنكية. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العملات الخاصة وذلك بمراجعة قيمة حركة أسعار العملات الخاصة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية من خلال مراقبة الحدود الائتمانية للأطراف الأخرى والتعامل فقط مع مؤسسات مالية ذو سمعة جيدة وأطراف أخرى. يتم إيداع معظم شبه النقدية وقدرها ٤٦,٥٨٠,٢٠٥ ريال سعودي مودعه لدى بنك انفستكوروب بي.أس.سي ذو درجة ائتمانية بي آيه ٢ وفقاً لوكالة تصنيف موديز كما في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة هامة. يتم في العادة إيداع الودائع البنكية لفترة تمتد من شهر واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. تستحق كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي، عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، السداد تعاقدياً عند الطلب. وبالتالي تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تخضع للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة الأعمال العادية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي خلال السنة. وبالتالي، تعتقد الإدارة بأن الشركات لا تخضع للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة الأعمال العادية.

١٦- متطلبات رأس المال النظامي ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي بياناً بقاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة بناء على قواعد الكفاية المالية الصادر عن هيئة السوق المالية:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٧,٦٤١,٠٥٤	٥٨,٢١٢,٠٩٩	قاعدة رأس المال:
٥٧,٦٤١,٠٥٤	٥٨,٢١٢,٠٩٩	الشريحة الأولى لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
٤,٨١١,٣٢٠	٤,٨٠٦,٢٠٠	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٤,٩٧٩,٧٢٣	٤,٧٩٩,١٠٧	مخاطر الائتمان
٩,٧٩١,٠٤٣	٩,٦٠٥,٣٠٧	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
٥,٨٩	٦,٠٦	نسبة الكفاية المالية:
٥,٨٩	٦,٠٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرة)
٤٧,٨٥٠,٠١١	٤٨,٦٠٦,٧٩٢	الشريحة الأولى لرأس المال (مرة)
		الفائض في رأس المال

أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (التي تشتمل على رأس المال، والأرباح المبقاة المدققة) ولا تملك الشركة الشريحة الثانية لرأس المال وذلك طبقاً للمادة (٤) و (٥)، من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية - أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

ج) تتمثل أهداف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في - الالتزام بمتطلبات رأس المال المنصوص عليها من قبل هيئة السوق المالية وذلك للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوي.

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

هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي، إلى عامة الناس على بعض المعلومات المتعلقة بالركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني. عليه، لن تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

١٧- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط في المملكة العربية السعودية (طرح الاستثمارات).

١٨- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يبلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم لعام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم).

١٩- اعتماد القوائم المالية

أعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٠ هـ. (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٨).