

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القواعد المالية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

**إلى: شركة النمو المالية للاستشارات المالية
الرياض-المملكة العربية السعودية**

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة لشركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

مسئوليّة الإدارَة حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

تعتبر الإدارَة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص بشكل عادل وفقاً للأساس المحاسبي المعين في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة لهذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارَة ضرورياً لإعداد قوائم مالية معدة لغرض خاص خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارَة قدّمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

مسئوليّة مراجعي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتحتاج تلك المعايير إلى التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحقيق وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية المعدة لغرض خاص خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقديرنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية المعدة لغرض خاص سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند القيام بتقدير هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض القوائم المالية المعدة لغرض خاص عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهذه الغاية حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارَة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية المعدة لغرض خاص.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المعدة لغرض خاص لشركة النمو المالي للاستشارات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قد تم إعدادها وعرضها بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأساس المحاسبي المبين في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة لهذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

القيود على الاستخدام والنشر

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة لهذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص والذي يوضح الأساس المحاسبي. إن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتقريرنا عليها أعدت لإدارة الشركة فقط لاستخدامها في تقديم الإقرار الزكوي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يجب استخدامها لأي أغراض أخرى.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥

إيضاح ٢٠١٦

الموجودات

موجودات متداولة

٢٢,٧٤٤,٨٤٥	٢١,٨٩٤,٧٧٣	٤	نقد وما في حكمه
١٩٥,٣١٦	٤٠٢,٥٩١		ذمم مدينة
١٣,٦٣٧,٣٥٨	٢,٤٩٦,١٨٦	٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥٤,٦٧٢	٥٦٦,٣٤٠	٦	استثمارات محافظ بها للمتاجرة
١,١٠٢,٥١٨	١,٧٢٦,٥٢٥	٧	دفعتات ومدفوعات مقدمة
٢٨,١٣٤,٧٠٩	٢٧,٠٨٦,٤١٥		اجمالي الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة

٥٤٠,٨٧٣	٢٤٦,٩٦٢	١	ممتلكات ومعدات
٢١,٦٦٨,٥٩٢	١١,٣١٨,٥٥٧	٩	استثمارات متاحة للبيع
--	١٧,٦٩٤,١٨٦	١٠	استثمارات في شركة تابعة
٢٢,٢٠٩,٤٦٥	٢٩,٢٥٩,٧٠٥		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٤٤,١٧٤	٥٦,٣٤٦,١٢٠		اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات متداولة

مصاروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
الزكاة المستحقة

اجمالي المطلوبات المتداولة

٤٥١,٣٦٨	٤٧٥,٤٣٢	١١	مطلوبات متداولة
١,٦٥٦,١٢٢	١,٤٥٨,١٩٩		مصاروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,١٠٧,٤٩٠	١,٩٣٣,٦٣١		الزكاة المستحقة
--	٤٢٠,٤١٦		اجمالي المطلوبات المتداولة
--	٤٢٠,٤١٦		مطلوبات غير متداولة
٢,١٠٧,٤٩٠	٢,٣٥٤,٠٤٧		مكافأة نهاية الخدمة

اجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقة

أرباح/(خسارة) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٨٧,١٢٩	٨٨٧,١٢٩	١٣	احتياطي نظامي
٧,٩٨٤,١٦٠	٣,١٧٩,٩٤٤		أرباح مبقة
(٦٢٤,٦٠٥)	(٧٥,٠٠٠)	٩	أرباح/(خسارة) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٨,٢٣٦,٦٨٤	٥٣,٩٩٢,٠٧٣		اجمالي حقوق الملكية
٦٠,٣٤٤,١٧٤	٥٦,٣٤٦,١٢٠		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقلدة)
قائمة الدخل المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
 (ريال سعودي)

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
١٦,٤٩٤,٨٧٥		١٤	<u>الإيرادات</u>
٤,١٠٠,٠٠٠		٥	أتعاب ترتيبات
٢,٦٧٤,٤٦١		٥	أتعاب هيكلة
--		٩٠٠,٥٧٢	أتعاب إدارةأصول
٢,٦٢٦,٠٦٣	(١٧٤,٤٧٧)	١٥	أرباح من شركة تابعة (خسارة) / دخل من استثمارات عقارية
١,٤٦٢,١٠٦	١٤٠,٤٤٦		أتعاب إيداعات
٣٧٠,٦٦٩	٦٧٤,٩٩٦		أتعاب حفظ
<u>٢٧,٧٢٨,١٧٤</u>	<u>٥,٢٣٤,٦١٩</u>		<u>اجمالي الإيرادات</u>
(٩,٧٨١,٠١٥)	(٥,٨٠٧,٤٨٢)	١٧	<u>المصروفات</u>
(٤٦٨,٦٣٦)	(٢٨٤,٧٣٤)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٦٩,٢١٣)	(١٣٧,٣٢٠)		إيجار
(٥٢٧,٧٢٤)	(٣٢٢,٠٦١)	١	مصروفات تسويق وإعلان
(٩٤٠,٩٣٥)	--	١٢	استهلاك
(٤,٣٥٥,٨٩٠)	(٢,٠٦٣,٠٥٨)	١١	مصروفات ما قبل التشغيل
(١,٠٥٧,٣٥٠)	(٧٠٦,٩٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>(١٧,٢٠٠,٧٦٣)</u>	<u>(٩,٣٢١,٦٤٩)</u>		انخفاض في قيمة الاستثمارات
<u>١٠,٥٢٧,٤١١</u>	<u>(٤,٠٨٧,٠٣٠)</u>		<u>اجمالي المصروفات</u>
(١,٦٥٦,١٢٢)	(٧١٧,١٨٦)	١١	<u>الزكاة وضريبة الدخل المحمولة للسنة</u>
<u>٨,٨٧١,٢٨٩</u>	<u>(٤,٨٠٤,٢١٦)</u>		<u>صافي (خسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</u>
<u>٥,٥٥</u>	<u>١,٠٥</u>	١٩	<u>ربحية السهم - (اجمالي الربح</u>
<u>١,٧٧</u>	<u>(٠,٩٦)</u>	١٩	<u>(خسارة)/ربحية السهم - صافي الربح</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلدة)
قائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

من الفترة ١٣ فبراير ٢١ م ٢٠١٤ ديسمبر ٢٠١٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٢٧,٤١١	(٤,٠٨٧,٠٣٠)		صافي (خسارة) /ربح الفترة
			تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥٢٧,٧٢٤	٣٢٢,٠٦١	١	استهلاك
--	٤٣٨,٤١٦		مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٥٠٨	(٧٢,٢٦٠)	٧	(أرباح) /خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٢,٤١٢,٨٩٠)	٢,٢٤٨		خسائر / (أرباح) محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(١٩٤,٦١٤)	--		أرباح محققة من بيع استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
--	(٩٠٠,٥٧٢)	١٠	أرباح من شركة تابعة
--	٤٠٩,٠٣١	١٥	خسائر إلغاء استثمارات متاحة للبيع
١,٠٥٧,٣٥٠	٧٠٦,٩٩٥	٩	انخفاض في قيمة الاستثمارات
٩,٥٢٨,٤٨٩	(٣,١٨١,١١١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩٥,٣١٦)	(٢٠٧,٢٧٥)		نجم مدينة
(١٢,٦٣٧,٣٥٨)	١١,١٤١,١٧٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٠٢,٥١٨)	(٦٢٤,٠٠٧)		دفعات ومدفوغات مقدمة
٤٥١,٣٦٨	٢٤,٠٦٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٩٥٠,٣٣٥)	٧,١٥٢,٨٤٣		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
--	(١٨,٠٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	(٩١٥,١٠٩)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٩٥٠,٣٣٥)	٦,٢١٩,٧٣٤		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٠٦٨,٥٩٧)	(٢٨,١٥٠)	١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٦٨٦,٠٨٢)	--		شراء ممتلكات ومعدات
--	(٧,٠٠٠,٠٠٠)		شراء استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٠٤١,٩٦٩	--		استثمارات في شركة تابعة
(٩,٥١٦,٧٩٥)	(١,٢٥٥,٤٤٣)		محصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
١١,٩٢٩,٦٨٥	١,٢١٣,٧٨٧		شراء استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٢٢,٢٩٩,٨٢٠)	(٧,٠٦٩,٨٠٦)		محصلات من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		محصلات من إصدار رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢,٧٤٤,٨٤٥	(٨٥٠,٠٧٢)		صافي (النقص) /الزيادة في النقد وما في حكمه
--	٢٢,٧٤٤,٨٤٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٧٤٤,٨٤٥	٢١,٨٩٤,٧٧٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 شركة مساهمة مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

<u>إجمالي حقوق الملكية</u>	<u>خسارة غير محققة من استثمارات متداولة بها للبيع</u>	<u>أرباح مبدئية</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>إضاح</u>	<u>رأس المال</u>
٥,٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	٥,٠٠,٠٠٠
٨,٨٧١,٢٨٩	—	٨,٨٧١,٢٨٩	—	—	—
—	—	—	٨٨٨,١٢٩	٨٨٨,١٢٩	٨٨٨,١٢٩
١,٠٥٧,٣٥٠	١,٠٥٧,٣٥٠	—	—	—	—
(١,٦٩١,٩٥٥)	(١,٦٩١,٩٥٥)	—	—	—	—
<u>٤,٨٣,٣٣,٦٨٥</u>	<u>٤,٦٤,٣٢,٥</u>	<u>٧,٩٨٦,٤٦,٥</u>	<u>٨٨٧,١٢٩</u>	<u>٦,٠٠,٠٠٥</u>	<u>٦,٠٠,٠٠٥</u>
٤,٨٦,٢٣,٦٨٥	٤,٦٤,٣٢,٥	٧,٩٨٦,٤٦,٥	٨٨٧,١٢٩	٦,٠٠,٠٠٥	٦,٠٠,٠٠٥
—	—	—	—	—	—
(٤,٢٤,٤٠,٤)	—	—	(٤,٢٤,٤٠,٤)	—	(٤,٢٤,٤٠,٤)
٧,٠٦,٩٩٥	٧,٠٦,٩٩٥	—	—	—	—
(١٤,٣٩,٠)	(١٤,٣٩,٠)	—	—	—	—
<u>٥٣,٩٩٠,٢٧٣</u>	<u>(١٤,٣٩,٠)</u>	<u>(١٥,٠٥)</u>	<u>٤,٤٤,٩٧,٩,٣</u>	<u>٦,٠٠,٠٠٥</u>	<u>٦,٠٠,٠٠٥</u>
٥,٠٠,٠٠٠	٥,٠٠,٠٠٠	٥,٠٠,٠٠٥	٥,٠٠,٠٠٥	٥,٠٠,٠٠٥	٥,٠٠,٠٠٥
إصدار رأس المال					
صافي ربح الفترة					
المحول إلى الاحتياطي النظامي					
انخفاض في قيمة استثمارات معترف بها في قائمة الدخل					
خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م					
إصدار رأس المال					
صافي (خسارة) ربح الفترة					
المحول إلى الاحتياطي النظامي					
انخفاض في قيمة استثمارات معترف بها في قائمة الدخل					
خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١. عام

شركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") شركة مساهمة مقلقة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٤٨٧٠٠٤٠١٠١٠٤٠٩٥٠١٧ (الموافق ١٤٣٥ هـ) بتاريخ ١٧ ربى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٤ م). تمارس الشركة أنشطتها وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧٢٣٧٠٣٧ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣ م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل والتعهد بالتفطية وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية. بالإضافة إلى ذلك، استلمت الشركة موافقة وزارة التجارة والصناعة للبدء في عملياتها يوم الخميس ١٣ ربى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤ م).

تمتلك الشركة حصة في شركة لأغراض خاصة التي تحفظ بالملكية القانونية للاستثمارات المملوكة لصالح صندوق استثماري مدار يواسطة الشركة. وخلاصت الشركة إلى أن هذه المنشأة لا يمكن توحيدها في قوانينها المالية نظراً لأنها لا تملك سيطرة عليها.

- الشركة لأغراض خاصة هي:
• شركة نمو المساكن المحدودة

٢. أسس الإعداد

(١) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم ٢١٣٧٧/٢٥ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٦ م. يجب على الشركة أن تقوم بتعديل نظامها الأساسي عند وجود آلية تغيرات ليتماشى مع مواد النظام. وعليه يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين باجتماعهم في جمعية عامة غير عادية للمصادقة عليه. هذا ويتحقق الالتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز ٢٤٧/٢٤١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧ م).

قامت الشركة خلال السنة بالاستحواذ على سيطرة أحد صناديق الاستثمار "صندوق نمو للطروحات الأولية" وتم إعداد القوائم المالية الموحدة لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م المشار إليه بالقوانين المالية النظامية. لم يتم تسجيل الشركة كإجمالية لدى الهيئة العامة للزكاة وضريرية الدخل وعليه قدمت الإقرارات الزكوية على أساس القوائم المالية المعدة لغرض خاص. قامت الإدارة بإعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لتقديم الإقرار الزكوي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا ينبغي استخدامها لأي أغراض أخرى.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحفظة بها للمتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

(ج) عملية العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص بالريال السعودي والذي يمثل عملية النشاط للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

المجالات التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية هي كما يلي:

إيضاح

- ٥ - الذمم المدينة
- ٨ - المستحق من الأطراف ذات العلاقة
- ٩ - الممتلكات والمعدات - الأعمار الإنتاجية للموجودات
- ٩ - الاستثمارات المتاحة للبيع

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه من قبل الشركة.

أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتحدة للشركة دون أي قيود.

ب) الأدوات المالية

الاستثمارات في الأوراق المالية المقنحة لغرض المتاجرة

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية المقنحة لغرض المتاجرة التي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتقييد الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية المقنحة لغرض المتاجرة والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص أو تحمل على قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

الاستثمارات المتاحة للبيع

ت تكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة، وهي ليست استثمارات مقنحة ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقييد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل المعدة في غرض الخاص. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهائية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص.

الاستثمارات في شركة تابعة

تعتبر الشركات التابعة منشأة مسيطر عليها من قبل الإجمالية. وتوجد السيطرة عندما يكون لدى الإجمالية القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وفي تقييم السيطرة، ويتمأخذ حقوق التصويت المحتملة والتي يمكن تطبيقها بعين الاعتبار. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. يتم تسجيل حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص ويتم تسجيل تحركات الاحتياطيات بعد الشراء في قائمة حقوق الملكية المعدة لغرض خاص. حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركة المستثمر بها تقييد أو تحمل لقائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣. **ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ج) **ممتلكات ومعدات**

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص عند تكبدها.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل المعدة لغرض خاص واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر عند الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة للموجودات تم استهلاكها كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

على مدى فترة الإيجار	تحسينات عقارات مستأجرة
٣ سنوات	حساب إلى
٣ سنوات	أثاث وتركيبات
٥ سنوات	سيارات

د) **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم قيد المبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أنه سيتم استلام قيمة السداد وعندما يمكن قياس المبلغ المستحق بصورة موثوقة.

هـ) **المعاملات بالعملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص. تدرج خسائر أو أرباح من ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

و) **موجودات محتفظ بها كعهدات أو أمانة**

الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو أمانة من قبل الشركة لا تعامل كموجودات للشركة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

ز) **تحقق الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات أتعاب ترتيب الديون والصناديق على أساس الاتفاقيات المعنية عندما يمكن تقدير نتائج المعاملات بصورة موثوقة، أي عندما يتم تنفيذ الخدمات بالكامل.
- يتم إثبات أرباح/(خسائر) بيع الاستثمارات عندما يتم تحويل مخاطر وحوافز ملكية الاستثمارات في الأوراق المالية ذات العلاقة إلى المشتري واستبعادها.
- يتم الإعتراف بالأتعاب المحملة لإدارة الأصول (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) عند تقديم الخدمة. يتم الإعتراف بأتعب الإشتراك عند إشتراك المستثمر في الصندوق.
- يتم الإعتراف بالتوزيعات من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام الدفعات.
- يتم الإعتراف بدخل الممولات على أساس الاستحقاق.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تحويل توقعات الزكاة وضريبة الدخل الناتجة إلى قائمة حقوق الملكية المعدة لغرض خاص. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات/فترات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ط) المصاريف

يتم قياس المصاريف وأثاثها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصاريف التي تتعلق بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بشكل تناسبي.

٤. النقد وما في حكمه

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠١٣,٨٨٣	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٢,٧٤٤,٨٣١	٧,٨٨٠,٨٩٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٤	-	نقد في الصندوق
<u>٢٢,٧٤٤,٨٤٥</u>	<u>٢١,٨٩٤,٧٧٣</u>	

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة على المساهمين فيها وشركائهم الشقيقة. وتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذات علاقة والتي تم بموجب شروط متفق عليها بين الطرفين ومعتمدة من قبل اللجنة التنفيذية للشركة.

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذو العلاقة</u>
٤,٠٧٤,٨٧٥	--	أتعاب ترتيبات	شركة شقيقة لمساهم	شركة إسكان للتربية والاستثمار
٥٠٠,٠٠٠	--	أتعاب ترتيبات	مساهم	شركة مهاد الاستثمارية
٤,٦٢٥,٠٠٠	--	أتعاب ترتيبات	شركة شقيقة لمساهم	شركة نزل للاستثمار والتطوير
٤,١٠٠,٠٠٠	--	أتعاب هوكلة	صندوق مدار	صندوق نمو الإسكان العقاري
٢,٥٢١,٧٦٧	٣,١٤٢,٧٩٣	أتعاب إدارة		
٢,٢٩٥,٠٠٠	--	أتعاب ترتيبات		
٣٣٦,٢٣٦	٤١٩,٠٣٩	أتعاب حفظ		
١٥٢,٦٩٤	٥٥٠,٤٨٩	أتعاب إدارة	صندوق مدار	صندوق نمو للطروحات الأولية
٣٤,٤٣٣	٩١,٧٤٨	أتعاب حفظ		
٤٥,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	أتعاب الاجتماع	أعضاء الإدارة	مجلس الإدارة
٤,٨٦٣,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	مكافأة	الرئيسين	

شركة النمو المالي للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(ريال سعودي)

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

نحو الأرصدة التالية المستحقة من أطراف ذات علاقة عن المعاملات أعلاه بتاريخ قائمة المركز المالي:

<u>M 2-10</u>	<u>M 2-11</u>
9,993,900	10,070,000
9,888,903	17,794,187
19,822,803	27,779,787

استثمارات متاحة للبيع في صندوق عذار:

صندوق نمو الاسكان العقاري

صندوق نمو للطروحات الأولية

--	<u>17,794,186</u>
4,022,121	2,364,392
9,710,237	130,796
13,637,308	2,896,186

استثمارات في، شركة تابعة:

صندوق نمو للطروحات الأولية

مستحق من أطراف ذات علاقة:

صندوق نمو الإسكان العقاري

صندوق نمو للطروحات الأولية

٦. استثمارات محتفظ بها للمتأخرة

التكلفة و القيمة العادة للاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر كما يلى:

القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٢٤,٩٩٢	٢٤٨,٥٠٤	--	--	شركة السعودية للخدمات الأرضية
٢٢٩,٦٨٠	٢٢٩,٦٨٠	--	--	شركة الأندرس العقارية
--	--	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
٤٥٤,٦٧٢	٤٧٨,١٨٠	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	

٧ . دفعات ومدفوّعات مقدمة

<u>פֿרְטָה</u>	<u>פֿרְטָה</u>
18,288	49,628
840,434	1,403,128
228,836	223,769
1,142,018	1,727,020

دفعت مقدمة إلى:

- موظفين

- أخرى -

مقدمة عوّات مدفوعة

شركة النمو العالمية للستشارات المالية

(شركة مساهمة مغلقة)

**إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (بمبالغ)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)**

٢٠١٦

٨. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على عقارات مستأجرة	النحوية الرصيد في بداية السنة إضافات خلال الفترة كما في ٣١ ديسمبر
٩٥٩,٥٩٧	١٧٠,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٢٨١,١٠٢	٣٨٢,٧٤٥	
٢٨,١٥٠	٠	٠	٧٨,١٥٠	٠	
١٠٩٦,٧٤٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٣٠٩,٢٥٢	٣٨٢,٧٤٥	
٥٢٧,٧٤٤	٣٤,٣٠٩	١١١,٤٢٥	١٢٤,٧٣١	٢٥٧,٤٤٩	الاستهلاك الرصيد في بداية السنة المحمل للقررة كما في ٣١ ديسمبر
٣٢٢,٠٦١	٣٥,٧٧٦	٧٦,٨٣٣	١٠١,٤٥٩	١٠٨,٦٩٣	
٨٤٩,٧٨٥	٦٩,٣٨٥	١٨٨,٤٤٨	٣٢٦,١٩٠	٣٦٦,١٦٢	
٢٤١,٤٦٢	١٠٥,٥١٥	٤١٤	٨٣,٨٨٢	١١٦,٥٦٣	
٥٤٠,٨٧٣	٥٤٠,٨٧٣	١١٨,٦٥٥	١٥٦,٣٧١	١٢٥,٢٥٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ١٥١٠ م صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ١٦١٠ م

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

**إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)**

٩. استثمارات متاحة للبيع

ت تكون التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر مما يلى:

القيمة العادلة م٢٠١٥	القيمة العادلة م٢٠١٦	مسجل في السنة الحالية	انخفاض مسجل في السنوات السابقة	التغير في القيمة العادلة السابقة	القيمة العادلة ال السابقة	التكلفة المبدئية	
٩,٨٨٨,٩٥٣	--	--	--	--	--	--	صندوق مفتوح
٩,٩٩٣,٩٠٠	١٠,٠٧٥,٥٠	--	--	٧٥,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	*	صندوق مغلق
١,٧٨٥,٧٣٩	١,٢٤٣,٠٥٧	٧٠٦,٩٩٥)	(١,٠٥٧,٣٥٠)	١٥٠,٥٠٠)	٣,١٥٧,٩٠٢	*	حصص ملكية
<u>٢١,٦٦٨,٥٩٢</u>	<u>١١,٣١٨,٥٥٧</u>	<u>٧٠٦,٩٩٥)</u>	<u>(١,٠٥٧,٣٥٠)</u>	<u>(٧٥,٠٠٠)</u>	<u>١٣,١٥٧,٩٠٢</u>		

١٠. الاستثمارات في شركة تابعة

قامت الشركة بالاستحواذ على سيطرة صندوق نمو للطروحات الأولية خلال السنة. تبلغ نسبة ملكية الشركة ٨٩,٦٩٪ من إجمالي صافي موجودات الشركة التابعة. يتم احتساب الشركة التابعة عن طريق حقوق الملكية.

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد في بداية السنة الاعتراف بالاستثمار في شركة تابعة عند الاستحواذ حصة دخل السنة الرصيد في نهاية السنة
--	--	
	١٦,٧٩٣,٦١٤	
--	٩٠٠,٥٧٢	
--	<u>١٧,٦٩٤,١٨٦</u>	

١١. الزكاة المستحقة

الغاء الرئيسي لوعاء الزكاة كما يلى:

٢٠١٥	٢٠١٦	حقوق ملوك المساهمين صافي الربح المعدل مبلغ قابل للخصم وعاء الزكاة
٥٨,٨٧١,٢٨٩	٥٨,٨٧١,٢٨٩	
١١,٥٦٢,٤٦٢	(٣,٤٦٢,٢٠٥)	
(٤,١٨٨,٨٧٠)	(١١,٣٢٦,٨٦١)	
<u>٦٦,٢٤٤,٨٨١</u>	<u>٤٤,٠٨٢,٢٢٣</u>	

تم تخفيض بعض المبالغ للوصول لوعاء الزكاة للسنة. تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي.

الحركة في مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلى:

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد في بداية السنة مخصص الزكاء خلال الفترة ضررية الاستقطاع مدفوعات خلال الفترة الرصيد في نهاية الفترة
--	١,٦٥٦,١٢٢	
١,٦٥٦,١٢٢	٦٠٨,٢٦٦	
	١٠٨,٩٢٠	
--	(٩١٥,١٠٩)	
<u>١,٦٥٦,١٢٢</u>	<u>١,٤٥٨,١٩٩</u>	

تم تقديم الإقرار الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م للهيئة العامة للزكاة والدخل ولا تزال الشركة بانتظار الريبوط النهائية. أصدرت الهيئة خطاباً تطلب فيه الشركة بتسوية زكاة إضافية بمبلغ ٥٤١,٧١٥ لل فترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. وبيّنت الهيئة أن الشركة استثمرت في صناديق استثمارية لا يتم خصمها لأغراض الزكاة. اعترضت الشركة على ربط الزكاة الأولى الصادر من الهيئة. والإدارة على تقدير بأن حكم الاعتراض سيكون في صالحها. أصدرت الهيئة شهادة مقيدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م. ولم يتم إصدار الريبوط من قبل الهيئة للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى الآن. ولكن عندما يكون الاستثمار في الصناديق غير مسموح به قد ينبع عنه عرض الشركة لزكاة إضافية حيث أن هذا الأمر يعتبر مشكلة واسعة النطاق في مجال العمل والإفصاح عنه قد يؤثر على مركز الشركة.

أصدرت الهيئة شهادة مقيدة للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

١٢. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، بلغ رأس مال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها، وهي مدفوعة بالكامل وملوكة كما يلي:

أسماء المساهمين	الإجمالي	عدد الحصص	نسبة المساهمة %	المبلغ
شركة مهاد الاستثمارية	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٪٣٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة الطيار للاستثمار والتربية العقارية	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٪٢٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور ناصر بن عقيل الطيار	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٪١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور أحمد بن عبدالله المحيميد	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٪١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور نبيه بن عبدالرحمن الجبر	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٪١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح الشركة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. وفقاً للنظام الأساسي للشركة يمكن للشركة التوقف عن التحويل عندما يصل هذا الاحتياطي إجمالي ٥٠٪ من رأس المال. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل لا شيء (٢٠١٥ م: ٨٨,٠٠ مليون ريال سعودي) للاحتيطي النظامي.

١٤. أتعاب الترتيبات

من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥) من أطراف ثالثة	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٤ فبراير ٣١	٢٠١٤ فبراير ٣١	٢٠١٣ من الفترة
--	--	--	--	--	١١,٤٩٤,٨٧٥
--	--	--	--	--	٥,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	--	--	١٦,٤٩٤,٨٧٥

١٥. أرباح من استثمار عقاري

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٤ فبراير ٣١	٢٠١٣ من الفترة
(٢,٢٤٨)	(٧٢,٢٦٠)	(٢٣,٥٠٨)	(٢,٤١٢,٨٩٠)
(٦)	(٦)	(٦)	(٦)
أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، صافي (٢,٤١٢,٨٩٠)
دخل عمولات	دخل عمولات	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (٧٢,٢٦٠)	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، صافي (٢,٤١٢,٨٩٠)
توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح
٢٤,٤٤٤	٢٤,٤٣٦	٧,٦٢٣	٧,٦٢٣
٢,٦٢٦,٠٦٣	(١٧٤,٤٧٧)	(١٧٤,٤٧٧)	(١٧٤,٤٧٧)

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٦. رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر م٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠١٦	
٦,٩٥٦,٧٤٤	٤,٩٠٠,١٥٤	رواتب وبدلات
٤١٥,٣٥١	٢٦٣,١٦٥	مكافأة نهاية الخدمة – المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
--	٤٣٨,٤١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٩٩,٣٤٢	--	حوافز
٣٠٩,٥٧٨	٢٠٥,٧٤٧	أخرى
٩,٧٨١,٠١٥	٥,٨٠٧,٤٨٢	

١٧. مصروفات ما قبل التشغيل

ت تكون مصروفات ما قبل التشغيل من أتعاب المحامي والاستشاري والأتعاب المهنية الأخرى المتبددة خلال مرحلة تأسيس الشركة.

١٨. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر م٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م٢٠١٦	
٣,٢٧٣,٨٢٦	١,٢٦٣,٦٣١	أتعاب مهنية واستشارية
١٢٤,٠٣٦	١٠٣,٠٨٣	مصروفات مراافق خدمية ومكتبة
٤٠٧,٦٧٠	٢٦٩,٤٤٠	رسوم تراخيص وإشتراكات
١٢٧,٩٧٧	١٢٣,٩٨١	طباعة وقرطاسية
١٣٣,٦٤٦	٩٣,٤٦٢	مصروفات تأمين
١٩٠,٠٣٦	١٦٦,٢٠٣	مصروفات سفر
٣١,٩٩٥	١٠,٦٢٠	لوازم حاسب آلي
٦٦,٧٠٤	٣٢,٦٣٨	أخرى
٤,٣٥٥,٨٩٠	٢,٠٦٣,٠٥٨	

١٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم من خلال قسمة الربح من العمليات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة القائمة خلال الفترة. يتم احتساب صافي ربح السهم من خلال قسمة صافي الربح للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة القائمة خلال الفترة.

٢٠. موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم التي تتطلب فصل حسابات العملاء، تحتفظ الشركة بأرصدة العملاء في حسابات متعددة لدى أحد البنوك المحلية للقيام بأنشطة التعامل والإدارة والحفظ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تحتفظ الشركة بحسابات عملاء نقديّة تبلغ قيمتها ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها كعهدة أو أمانة.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، وذمم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقـة، ودفعـات مقدمة، واستثمارـات متاحة للبيع، ومصروفـات مستحـقة ومطلوبـات أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تعود مخاطر الائتمان بصورة أساسية إلى المستحق من أطراف ذات علاقـة، والذمم المدينة، والدفعـات المقدمة، والنقد وما في حكمـه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لدى الشركة مبالغ مستحـقة من أطراف ذات علاقـة بلغت قيمتها ٤٠ مليون ريال سعودي وكذلك ذمم مدينة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. قامت الشركة بإجراء تقييم مناسب يتعلق بالقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى بما في ذلك مراجعة التصنيفات الخارجية عند توافرها وصافي قيمتها قبل الدخول في المعاملات معها. تراقب الشركة بصورة مستمرة القوة المالية ومركز السيولة لهذه الأطراف بسبب وجود علاقة وثيقة مع هذه الأطراف. يتكون النقد وما في حكمـه من أرصـدة لدى البنك مودعـة لدى بنوك تجارية محلية ذات سمعـة طيبة وتصـنـيف ائتمـاني مرتفـع وعليـه تعـتـير مخـاطـر الائتمـان محدودـة. إضـافة لـذلك، تـظـهر الدفعـات المقدـمة بـقيـمتـها المـقـدرـة القـابلـة للـتحـصـيل.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتم معاملات الشركة بشكلأساسي بالريـال السـعـودـي. ويرأـي الإـدارـة أن الشـرـكـة غير مـعرـضـة بشـكـلـكـبـيرـ لمـخـاطـرـ التـذـبذـباتـ فيـ أسـعـارـ العـمـلـاتـ الـاجـنبـيةـ.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبـاتـ في الحصول على التمويل اللازم للوفـاءـ بالـتزـامـاتـ مـرـتبـطةـ بأـدـواتـ مـالـيةـ. وقد تـنـتجـ مـخـاطـرـ السـيـولـةـ عـنـ عدمـ الـقـدرـةـ عـلـىـ بـيعـ أـصـلـ مـالـيـ ماـ بـسـرـعـةـ وـيـقـيـمـ تـقـارـبـ قـيـمـتـهـ العـادـلةـ. وـتـدـارـ مـخـاطـرـ السـيـولـةـ مـنـ خـلـالـ المـراـقبـةـ الـمـنـظـمةـ لـمـدـىـ كـفـاـيـةـ السـيـولـةـ الـمـتـوـفـرـةـ لـلـوـفـاءـ بـالـالـتـزـامـاتـ الـمـالـيـةـ لـلـشـرـكـةـ. إـضـافـةـ لـذـلـكـ، تـراـقبـ الإـادـارـةـ عنـ قـرـبـ استـحـاقـ مـحفـظـةـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ لـلـتـغلـبـ عـلـىـ فـجـوةـ السـيـولـةـ (ـانـ وـجـدتـ).

مخاطر أسعار الأسهم

تنـشـأـ مـخـاطـرـ أـسـعـارـ الـأـسـهـمـ مـنـ الـاستـثـمـارـاتـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ. تـراـقبـ إـدـارـةـ الشـرـكـةـ الـأـورـاقـ الـمـالـيـةـ فيـ مـحـفـظـتـهـ الـاستـثـمـارـيـةـ عـلـىـ أـسـاسـ مـؤـشـراتـ السـوقـ. يتمـ إـدـارـةـ الـاستـثـمـارـاتـ الـمـادـيـةـ فيـ الـمـحـفـظـةـ بـصـورـةـ فـرـديـةـ وـيـتمـ الـمـوـافـقـةـ عـلـىـ قـرـاراتـ الـبـيعـ وـالـشـراءـ بـوـاسـطـةـ إـدـارـةـ الشـرـكـةـ.

القيمة العادلة

هي الـقـيـمةـ الـتـيـ سـيـتـمـ اـسـتـلـامـهـ مـقـابـلـ بـيعـ أـصـلـ ماـ دـفـعـهـ مـقـابـلـ تـحـوـيلـ التـزـامـ ماـ ضـمـنـ مـعـاـلـةـ مـنـظـمـةـ بـيـنـ الـمـشـارـكـينـ فـيـ السـوقـ بـتـارـيخـ الـقـيـاسـ. وـحيـثـ يـتـمـ إـعـدـادـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ الـمـعـدـةـ لـغـرضـ خـاصـ الـمـرـفـقـةـ عـلـىـ أـسـاسـ الـتـكـلـفـةـ الـتـارـيخـيـةـ، باـسـتـثـنـاءـ إـعادـةـ تـقـيـيمـ الـاسـتـثـمـارـاتـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلةـ مـنـ خـلـالـ حقـوقـ الـمـلـكـيـةـ، قدـ تـنـشـأـ فـروـقـاتـ بـيـنـ تـقـيـيرـاتـ الـقـيـمـ الدـفـتـرـيـةـ وـالـقـيـمـ الـعـادـلةـ. وـيرـأـيـ الإـادـارـةـ أنـ الـقـيـمـ الـعـادـلةـ لـمـوـجـودـاتـ وـمـطـلـوبـاتـ الشـرـكـةـ الـمـالـيـةـ، فـيـماـ عـدـاـ الـاسـتـثـمـارـاتـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ وـالـمـحـفـظـةـ بـهـاـ بـغـرضـ الـمـتـاجـرـةـ، لاـ تـخـلـفـ بـصـورـةـ كـبـيرـةـ عـنـ قـيـمـتـهـ الـدـفـتـرـيـةـ.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٢. إدارة رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٠/م/٣٠ بتاريخ ٣٠/٦/٤٢٤هـ. ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً للركيزة الأولى. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	قاعدة رأس المال:
ألف ريال سعودي		
٥٨,٢١٣	٥٣,٩٩٢	الشريحة الأولى لرأس المال
--	--	الشريحة الثانية لرأس المال
<u>٥٨,٢١٣</u>	<u>٥٣,٩٩٢</u>	اجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٢,٤٧٦	١٥,٩٩	مخاطر الائتمان
=	١٠٢	مخاطر السوق
<u>٤,١٥٩</u>	<u>٢,٤٧٢</u>	مخاطر العمليات
<u>١٦,٦٣٥</u>	<u>١٧,٦٧٣</u>	اجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		الفائض في رأس المال
<u>٤١,٥٧٨</u>	<u>٣٦,٣١٩</u>	
<u>٣,٥٠</u>	<u>٣,٠٦</u>	اجمالي نسبة رأس المال

يتم تحديد رأس المال الذي يتبع على الشركة الاحتفاظ به من خلال قائمة المركز المالي به وينبود خارج قائمة المركز المالي والأطراف الأخرى والمخاطر الأخرى. يتم القيام بالعمليات والضوابط المناسبة لمراقبة وإدارة كفاية رأس المال وضمان الالتزام بالنسبة التنظيمية المحلية. وتهدف هذه العمليات إلى ضمان توفر رأس مال كافٍ لتلبية متطلبات رأس المال التنظيمية المحلية في كل الأوقات.

(أ) تكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة وعلاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.

- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من القروض المساعدة والأسهم الممتازة التراكمية واحتياطيات إعادة التقييم.

(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القسم الثالث من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن الهيئة.

(ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل الهيئة وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

تم إعتماد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧م.