

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القواعد المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
مع
تقرير مراجع الحسابات

تقرير مراجع الحسابات

السادة/ المساهمون شركة النمو المالية للاستشارات المالية الرياض-المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ٢٣ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدّمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية

مسؤولية مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

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

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



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١. تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة التموي المالية للاستشارات المالية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في: ٢١: جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠١٦م

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م

إيضاح

الموجودات

موجودات متداولة

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة

مستحق من أطراف ذات علاقة

استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

دفعات ومدفوغات مقدمة

مجموع الموجودات المتداولة

٢٢,٧٤٤,٨٤٥	٤
١٩٥,٣١٦	
١٣,٦٣٧,٣٥٨	٥
٤٥٤,٦٧٢	٦
١,١٠٢,٥١٨	٧
٣٨,١٣٤,٧٠٩	

موجودات غير متداولة

ممتلكات ومعدات

استثمارات متاحة للبيع

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

٥٤٠,٨٧٣	١
٢١,٦٦٨,٥٩٢	٩
٢٢,٢٠٩,٤٦٥	
٦٠,٣٤٤,١٧٤	

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

الزكاة المستحقة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

٤٥١,٣٦٨	
١,٦٥٦,١٢٢	١٠
٢,١٠٧,٤٩٠	
٢,١٠٧,٤٩٠	

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقاء

خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
٨٨٧,١٢٩	١٢
٧,٩٨٤,١٦٠	
(٦٣٤,٦٠٥)	٩
٥٨,٢٣٦,٦٨٤	
٦٠,٣٤٤,١٧٤	

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل

الفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

للفترة من
١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

إيضاح

الإيرادات

١٦,٤٩٤,٨٧٥	١٣	أتعاب ترتيبات
٤,١٠٠,٠٠٠	٥	أتعاب هيكلة
٢,٦٧٤,٤٦١	٥	أتعاب إدارة أصول
٢,٦٢٦,٠٦٣	١٤	دخل من استثمارات
١,٤٦٢,١٠٦	٥	أتعاب توظيف أموال
٣٧٠,٦٦٩	٥	أتعاب حفظ
٤٧,٧٢٨,١٧٤		اجمالي الإيرادات

المصروفات

٩,٧٨١,٠١٥	١٥	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٤٦٨,٦٣٦		إيجار
٦٩,٢١٣		مصروفات تسويق وإعلان
٥٢٧,٧٢٤	٨	استهلاك
٩٤٠,٩٣٥	١٧	مصروفات ما قبل التشغيل
٤,٣٥٥,٨٩٠	١٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٦,١٤٣,٤١٣		اجمالي المصروفات قبل الإنخفاض على الاستثمارات
١١,٥٨٤,٧٦١		صافي الربح قبل الإنخفاض على الاستثمارات

إنخفاض الاستثمارات

صافي الربح قبل الزكاة

الزكاة المحمولة للسنة

صافي الربح بعد الزكاة

(١,٠٥٧,٣٥٠)		إنخفاض الاستثمارات
١٠,٥٢٧,٤١١		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٦٥٦,١٢٢)	١٠	الزكاة المحمولة للسنة
٨,٨٧١,٢٨٩		صافي الربح بعد الزكاة

ربحية السهم - اجمالي الربح

٥,٥٥	١١	ربحية السهم - اجمالي الربح
١,٧٧	١١	ربحية السهم - صافي الربح

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(ريال سعودي)

للفترة من
١٣ فبراير ٢٠١٤م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥م

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:

١٠,٥٢٧,٤١١

١

استهلاك

٢٣,٥٠٨

٧

خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

(١٩٤,٦١٤)

أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع

(٢,٤١٢,٨٩٠)

أرباح محققة من بيع استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

١,٠٥٧,٣٥٠

٩

الانخفاض على الاستثمارات

٩,٥٢٨,٤٨٩

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

(١٩٥,٣١٦)

مستحق من أطراف ذات علاقة

(١٣,٦٣٧,٣٥٨)

دفعات ومدفوعات مقدمة

(١,١٠٢,٥١٨)

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٤٥١,٣٦٨

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(٤,٩٥٥,٣٣٥)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

(١,٠٦٨,٥٩٧)

٨

شراء استثمارات متاحة للبيع

(٥٣,٦٨٦,٠٨٢)

متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع

٣٠,٠٤١,٩٦٩

شراء استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

(٩,٥١٦,٧٩٥)

متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

١١,٩٢٩,٦٨٥

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٢٢,٢٩٩,٨٢٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من اصدار رأس المال

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٢٢,٧٤٤,٨٤٥

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

-

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٢٢,٧٤٤,٨٤٥

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(ريال سعودي)

خسارة غير محققة

**مجموع حقوق
المساهمين**

من استثمارات
محفظتها للبيع

أرباح مبقة

**احتياطي
نظامي**

رأس المال

إصدار رأس المال

صافي ربح الفترة

محول إلى الاحتياطي النظامي

إنخفاض استثمارات معترف بها في

قائمة الدخل (ايضاح ٩)

خسارة غير محققة من استثمارات

متاحة للبيع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

-

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٨,٨٧١,٢٨٩

٨,٨٧١,٢٨٩

-

-

(٨٨٧,١٢٩)

٨٨٧,١٢٩

-

١,٠٥٧,٣٥٠

١,٠٥٧,٣٥٠

-

-

(١,٦٩١,٩٥٥)

(١,٦٩١,٩٥٥)

-

-

٥٨,٢٣٦,٦٨٤

(٦٣٤,٦٠٥)

٧,٩٨٤,١٦٠

٨٨٧,١٢٩

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

١. عام

شركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") شركة مساهمة مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٨٧٠ بتاريخ ١٧ ربى الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٤م). تمارس الشركة أنشطتها وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧٢-٣٧ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل والتعهد باللغطية وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقييم 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤م).

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

- الشركة لأغراض خاصة هي:
- شركة نمو المساكن المحدودة.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لأول فترة اعداد التقارير المالية من ١٣ فبراير ٢٠١٤م (تاريخ موافقة وزارة التجارة والصناعة) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وعليه لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب) **أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتجارة والتي يتم قياسها بقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

ج) **عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

د) **استخدام الأحكام والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

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

إيضاح

- الذمم المدينة
- ٥ المستحق من الأطراف ذات العلاقة
- ٨ 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) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ب) الأدوات المالية

الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة لغرض المتاجرة

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

ت تكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة، وهي ليست استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد 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. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي.

ج) ممتلكات ومعدات

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

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

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

د) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعادي 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. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

و) موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

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

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 بأتعاب الإشتراك عند إشتراك المستثمر في الصندوق.
- يتم الإعتراف بالتوزيعات من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام الدفعات.
- يتم الإعتراف بدخل العمولات على أساس الاستحقاق.

ح) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة"). ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ط) المصاروفات

يتم قياس المصاروفات وأثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصاروفات التي تتعلق بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بشكل تناصبي.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

م٢٠١٥

٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٧٤٤,٨٣١	
١٤	
٢٢,٧٤٤,٨٤٥	

ودائع مرابحة قصيرة الأجل
 نقد لدى البنوك - حسابات جارية
 نقد في الصندوق

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
شركة إسكان التنمية والاستثمار	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات
شركة مهاد الاستثمارية	مساهم	أتعاب ترتيبات
شركة نزل للاستثمار والتطوير	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات
صندوق نمو إسكان العقاري	صندوق مدار	أتعاب هيكلة
		أتعاب إدارة
		أتعاب ترتيبات
		أتعاب توظيف أموال
		أتعاب حفظ
صندوق نمو للطروحات الأولية	صندوق مدار	أتعاب توظيف أموال
		أتعاب إدارة
		أتعاب حفظ

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

م٢٠١٥

٩,٩٩٣,٩٠٠	
٩,٨٨٨,٩٥٣	
١٩,٨٨٢,٨٥٣	
٤,٠٢٢,١٢١	
٩,٦١٥,٢٣٧	
١٣,٦٣٧,٣٥٨	

استثمارات متاحة للبيع في صندوق مدار:
 صندوق نمو إسكان العقاري
 صندوق نمو للطروحات الأولية

مستحق من أطراف ذات علاقة:
 صندوق نمو إسكان العقاري
 صندوق نمو للطروحات الأولية

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٦. استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر <u>م ٢٠١٥</u>	الخسائر <u>المحقة</u>	التكلفة <u>المحقة</u>	الشركة السعودية للخدمات الأرضية شركة الأندلس العقارية
٢٢٤,٩٩٢	(٢٣,٥٠٨)	٢٤٨,٥٠٠	
٢٢٩,٦٨٠	--	٢٢٩,٦٨٠	
٤٥٤,٦٧٢	(٢٣,٥٠٨)	٤٧٨,١٨٠	

٧. دفعات ومدفوغات مقدمة

م ٢٠١٥

١٨,٢٤٨
٨٤٥,٤٣٤
٢٣٨,٨٣٦
١,١٠٢,٥١٨

دفعات مقدمة إلى:

- موظفين
- أخرى

مدفوغات مقدمة

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
 (ريال سعودي)

٨. ممتلكات ومعدات

م٢٠١٥					
المجموع	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	عقارات مستأجرة	تحسينات على
١,٠٦٨,٥٩٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٢٨١,١٠٢	٣٨٢,٧٢٥	التكلفة
١,٠٦٨,٥٩٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٢٨١,١٠٢	٣٨٢,٧٢٥	إضافات خلال الفترة
٥٢٧,٧٢٤	٣٤,٣٠٩	١١١,٢١٥	١٢٤,٧٣١	٢٥٧,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر
٥٢٧,٧٢٤	٣٤,٣٠٩	١١١,٢١٥	١٢٤,٧٣١	٢٥٧,٤٦٩	استهلاك
٥٤٠,٨٧٣	١٤٠,٥٩١	١١٨,٦٥٥	١٥٦,٣٧١	١٢٥,٢٥٦	المحمول للفترة
					كما في ٣١ ديسمبر
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

يتهم اهلاك الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الأساسية للموجودات كما يلي:

الأعمار الإنتاجية مدة الإيجار ٣ سنوات ٣ سنوات ٥ سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة حاسب آلي أثاث ومفروشات سيارات
---	---

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٩. استثمارات متاحة للبيع

ت تكون التكالفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر مما يلي:

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	انخفاض مسجل في السنة الحالية	خسائر غير محفقة	التكالفة	
٩,٨٨٨,٩٥٣	-	(٣١٣,٦٩٢)	١٠,٢٠٢,٦٤٥	صندوق مفتوح وغير محدد المدة
٩,٩٩٣,٩٠٠	-	(٦,١٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق مغلق ومحدد المدة
١,٧٨٥,٧٣٩	(١,٠٥٧,٣٥٠)	(٣١٤,٨١٣)	٣,١٥٧,٩٠٢	أسهم
<u>٢١,٦٦٨,٥٩٢</u>	<u>(١,٠٥٧,٣٥٠)</u>	<u>(٦٣٤,٦٠٥)</u>	<u>٢٣,٣٦٠,٥٤٧</u>	

١٠. الزكاة المستحقة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

م ٢٠١٥

حقوق الملكية صافي الربح المعدل مبلغ قابل للخصم
٥٨,٨٧١,٢٨٩
١١,٥٦٢,٤٦٢
(٤,١٨٨,٨٧٠)
<u>٦٦,٢٤٤,٨٨١</u>

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

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

م ٢٠١٥

مخصص خلال الفترة مدفوعات خلال الفترة الرصيد في نهاية الفترة
١,٦٥٦,١٢٢
-
<u>١,٦٥٦,١٢٢</u>

تنوي الشركة تقديم اقرارات الزكاة وضريبة الدخل لدى مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
 (ريال سعودي)

١١. رأس المال

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

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

١٢. الاحتياطي النظامي

تقوم الشركة باحتساب الاحتياطي النظامي وفقاً للمادة ١٧٦ من نظام الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية وذلك من خلال تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٪ من رأس المال المدفوع. وعليه، قامت الشركة بتحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح للفترة إلى الاحتياطي النظامي. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣. أتعاب الترتيبات

للفترة من ١٣
فبراير ٢٠١٤م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥م

١١,٤٩٤,٨٧٥	من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٥,٠٠٠,٠٠٠	من أطراف ثالثة
١٦,٤٩٤,٨٧٥	

١٤. أرباح من استثمارات

للفترة من ١٣
فبراير ٢٠١٤م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥م

٢,٤١٢,٨٩٠	أرباح محققة من استثمارات محفظتها لغرض المتاجرة، صافي
(٢٣,٥٠٨)	خسائر غير محققة من استثمارات محفظتها لغرض المتاجرة (إيضاح ٦)
١٩٤,٦١٤	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧,٦٢٣	دخل توزيعات أرباح
٣٤,٤٤٤	دخل عمولات
٢,٦٢٦,٠٦٣	

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (ريال سعودي)

١٥. رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين

للفترة من
١٣ فبراير ٢٠١٤ م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥

٦,٩٥٦,٧٤٤	رواتب وبدلات
٤١٥,٣٥١	مكافأة نهاية الخدمة – المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢,٠٩٩,٣٤٢	حوافز
٣٠٩,٥٧٨	أخرى
<u>٩,٧٨١,٠١٥</u>	

١٦. مصروفات ما قبل التشغيل

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

١٧. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

للفترة من
١٣ فبراير ٢٠١٤ م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥

٣,٢٧٣,٨٢٦	أتعاب مهنية واستشارية
١٢٤,٠٣٦	مصروفات مرافق خدمية ومكتبية
٤٠٧,٦٧٠	رسوم تراخيص وإشتراكات
١٢٧,٩٧٧	طباعة وقرطاسية
١٣٣,٦٤٦	مصروفات تأمين
١٩٠,٠٣٦	مصروفات سفر
٣١,٩٩٥	لوازم حاسب آلي
<u>٦٦,٧٠٤</u>	أخرى
<u>٤,٣٥٥,٨٩٠</u>	

١٨. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم من خلال قسمة الربح من العمليات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة القائمة خلال الفترة.

١٩. موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم التي تتطلب فصل حسابات العملاء، تحفظ الشركة بأرصدة العملاء في حسابات متنوعة لدى أحد البنوك المحلية للقيام بأشطة التعامل والإدارة والحفظ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، تحفظ الشركة بحسابات عملاء نقدية تبلغ قيمتها ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي. وتناشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها كعهدة أو أمانة.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، وذمم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقه، ودفعات مقدمة، واستثمارات متاحة للبيع، ومصروفات مستحقة ومطلوبات 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 علاقه، والذمم المدينة، والدفعات المقدمة، والنقد وما في حكمه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، لدى الشركة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه بلغت قيمتها ١٣,٦ مليون ريال سعودي وكذلك ذمم مدينة بـ ٢٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. قامت الشركة بإجراء تقدير 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 حكمه من أرصدة لدى البنك مودعة لدى بنوك تجارية محلية ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني مرتفع وعليه تعتبر مخاطر الائتمان محدودة. إضافة لذلك، تظهر الدفعات المقدمة بقيمتها المقدرة القابلة للتحصيل.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسى بالريال السعودى والدولار الأمريكى. إن سعر تحويل الريال السعودى ثابت أمام الدولار الأمريكى وهو الأساس الذى من خلاله ترى الإداره ان الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر التذبذبات فى أسعار العملات الأجنبية.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. إضافة لذلك، تراقب الإداره عن قرب استحقاق محفظة الأصول والمطلوبات للتغلب على فجوة السيولة (إن وجدت).

مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المتاحة للبيع. تراقب إدارة الشركة الأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية على أساس مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات المالية في المحفظة بصورة فردية ويتم الموافقة على قرارات البيع والشراء بواسطة إدارة الشركة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقدير الاستثمار المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 (شركة مساهمة مقلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
 (ريال سعودي)

٢١. إدارة رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) بموجب المرسوم الملكي رقم /٣٠/ بتاريخ ٢٤/٦/٢١٤هـ. 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 مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

ألف ريال سعودي	٢٠١٥م	قاعدة رأس المال:
٥٨,٢١٣		الشريحة الأولى لرأس المال
-		الشريحة الثانية لرأس المال
٥٨,٢١٣		اجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٢,٤٧٦		مخاطر السوق
٤,١٥٩		مخاطر الائتمان
١٦,٦٣٥		مخاطر العمليات
		اجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤١,٥٧٨		الفائض/العجز في رأس المال
٣,٥٠		اجمالي نسبة رأس المال

يتم تحديد رأس المال الذي يتبع على الشركة الاحتفاظ به من خلال قائمة المركز المالي به وبنود 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 المبقاء وعلاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
 - **الشريحة الثانية لرأس المال** والتي تتكون من القروض المساندة والأسهم الممتازة التراكمية واحتياطيات إعادة التقييم.
- (ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً لمتطلبات 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.

٢٢. إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦م.