

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القواعد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السيدـة المسـاـهمـين
شـرـكـة النـمو المـالـي لـلـاستـشـارـات المـالـيـة
(ـشـرـكـة مـسـاـهـمـة مـقـفـلـةـ)
الـرـيـاضـ، الـمـعـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـودـيـةـ

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة النمو المالية للاستشارات المالية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من ١ إلى ٢٢.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة بالمملكة 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 المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيـنا أيضـاً بـمـسـؤـولـيـاتـاـ الأخـلـاقـيـةـ الأخرى وفقـاـ لـتـلـكـ القـوـاعـدـ، وـفـقـاـ لـاعـقـادـنـاـ فـإـنـ أـدـلـةـ الـمـراـجـعـةـ التـيـ حـصـلـنـاـ عـلـيـهـاـ كـافـيـةـ وـمـنـاسـبـةـ لـتـوـفـيرـ أـسـاسـ لـرـأـيـاـ.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيـنا أيضـاً بـمـسـؤـولـيـاتـاـ الأخـلـاقـيـةـ الأخرى وفقـاـ لـتـلـكـ القـوـاعـدـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نظام الشركات ونظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإخلاص حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصرفية الشركة أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

المكلفوـنـ بـالـحـوكـمـةـ هـمـ الـمـسـؤـولـوـنـ عـنـ الـاـشـرـافـ عـلـىـ عـمـلـيـةـ التـقـرـيرـ المـالـيـ فـيـ الشـرـكـةـ.

المـديـنـةـ الـمنـورـةـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
صـ.ـبـ: ٢١٤٥٤ ١٥٧٥١ جـدةـ

بـرـيدـةـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
صـ.ـبـ: ١١٥٥٧ ٩٦٥٨ الـرـيـاضـ

الـخـبـرـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١٢ ٨٨٣ ٢٢٧٨
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١٢ ٨٨٣ ٢٣٤٩
صـ.ـبـ: ٣١٩٥٢ ٤٢٦٩ الـرـيـاضـ

جـدةـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٧٨٩٤
صـ.ـبـ: ٢١٤٥٤ ١٥٧٥١ جـدةـ

الـرـيـاضـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٢
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
صـ.ـبـ: ١١٥٥٧ ٩٦٥٨ الـرـيـاضـ

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

إلى / السادة المساهمين
شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وقوتها. قد تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء الجوهرية بصورة فردية أو إجمالية إذا كان من المحتمل أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من أعمال المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل المراجعة، كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء 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. وبعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤز أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل إعداد إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكّاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ثبّن لنا وجود عدم تأكيد 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 أعماله كشركة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. ٢١٤٥٤ جدة ٥٦٥١

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٨٣ ٣٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٨٣ ٣٢٤٩
ص.ب. ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٦٩٤٣
ص.ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

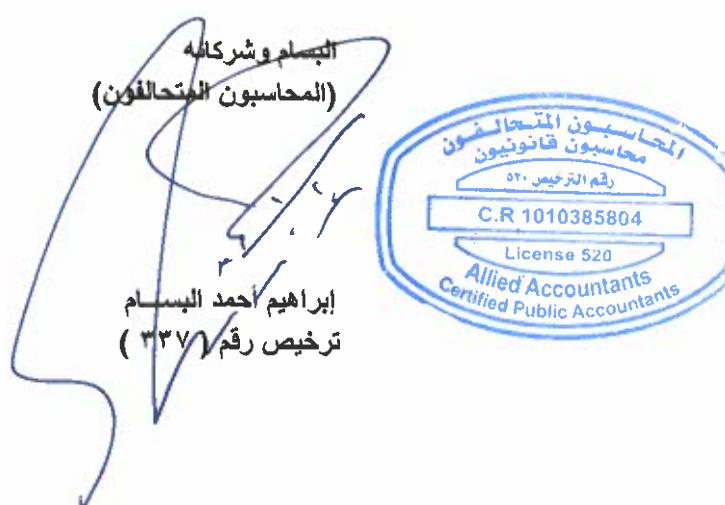
إلى / السادة المساهمين
شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة التوازن المالي لل فترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبعه إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تتفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتاثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٦ جمادي ثاني ١٤٤٠ هـ
٤ مارس ٢٠١٩

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. ٢١٤٥٤ جدة ١٥٦٥١

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٨٩٣ ٣٣٤٩
ص.ب. ٤٦٣٦ العبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

شركة النمو المالية لاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مملوكة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٥,١٠٧,٩٣٦	٣٦,٢٢٦,٩٧٦	٤	الموجودات المتداولة
٤٠٢,٥٩١	٤,٨٢٠,٩٣٦	٢,١٣٣,٦٤٨	٦	نقدية وشيك النقديه
٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٢٢٦,١٣١	١٥,٧٠٦,١٦٣	٨	ذمم مدينة
١,٧٥٧,٤٣٥	٧٥٤,٠٥٣	٩٢٩,٠٨٢	٧	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقه
٩,٣٤١,٣٦٠	٤٢٢,٣٧٨	٢٥٦,٣٠٤	٥	مصاريف مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى
٤٦,٨٦٨,٦٥٣	٤٣,٣٣١,٤٣٤	٥٥,٢٥٢,١٧٣		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
				اجمالي الموجودات المتداولة
				استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١١,٣١٨,٥٥٧	١٠,١٣٤,٢٢٢	٨,٨٥٧,٩٨٤	٩	الموجودات غير المتداولة
٢٤٦,٩٦٢	١٠٠,٣٧٣	٥٦,٦٢٩	١٠	الشامل الآخر
١١,٥٦٥,٥١٩	١٠,٢٣٤,٦٠٥	٨,٩١٤,٦١٣		ممتلكات ومعدات، صافي
٥٨,٤٣٤,١٧٢	٥٣,٥٦٦,٠٣٩	٦٤,١٦٦,٧٨٦		اجمالي الموجودات غير المتداولة
				اجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
٦٢٨,٧٦٠	٨٧١,٦٦٢	٢,٩٧٧,٧٦٧	١١	المطلوبات المتداولة
١,٣٤٩,٢٨٠	١,٠٦٩,٥٣٩	١,٣٢٠,٥٦٣	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٤٣,٦٤٣	-	-		زكاة مستحقة
٤,٠٢١,٦٨٣	١,٩٤١,٢٠١	٤,٢٩٨,٣٣٠		الالتزامات حقوق ملكية شركة تابعة
٦٣٦,٤٥٢	٩٦٦,٩٤٤	٨٦٦,٢٤٢	١٣	اجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٦٥٨,١٣٥	٢,٩٠٨,١٤٥	٥,١٦٤,٥٧٢		المطلوبات غير المتداولة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				اجمالي المطلوبات
				حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٨٨٧,١٢٩	٨٨٧,١٢٩	١,٨١١,١٩٧	١٥	احتياطي نظامي
٤,٧٢٨,٢٥٢	٢,٧٩٦,٨٦٧	١١,١١٣,٤٧٨		ارباح مباه
(١,٨٣٩,٣٤٥)	(٣,٠٢٢,٦٧٠)	(٤,٢٩٩,٩١٨)		صافي التغير في القيمة العادلة
-	(٢,٤٣٢)	٣٧٧,٤٥٧		أرباح / (خسائر) اكتوارية
٥٣,٧٧٦,٠٣٧	٥٠,٦٥٧,٨٩٤	٥٩,٠٠٢,٢١٤		اجمالي حقوق المساهمين
٥٨,٤٣٤,١٧٢	٥٣,٥٦٦,٠٣٩	٦٤,١٦٦,٧٨٦		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مملوكة)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاحات	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
الدخل		
أتعاب ترتيبات	٢,٩٤٩,١٣٧	٦,٣٨٣,٨٣١
أتعاب إدارة - أصول	١٦,٣٥٣,٦١٤	٣,٠٦١,٩٨٣
أتعاب حفظ	١,٢٩٦,٠٩٦	٩٨٦,٤٦٠
دخل / (خسارة) من استثمارات عقارية، صافي	٣٣٩,٨٤٦	(٣٢٥,٧٥٨)
أجمالي الدخل	<u>٢٠,٩١٨,٦٩٣</u>	<u>١٠,١٠٦,٥١٦</u>
المصروفات		
مصاريف عمومية وادارية	(١٠,٣٢٢,٠٦٧)	(١١,٠١٨,٥٥٠)
اجمالي المصاريف	<u>(١٠,٣٢٢,٠٦٧)</u>	<u>(١١,٠١٨,٥٥٠)</u>
الدخل/(خسارة) قبل الزكاة	<u>١٠,٥٩٦,٦٢٦</u>	<u>(٩١٢,٠٣٤)</u>
زكاة	(١,٣٥٥,٩٤٧)	(١,٠٧٣,٠٥١)
صافي ربح/ (خسارة) السنة	<u>٩,٢٤٠,٦٧٩</u>	<u>(١,٩٨٥,٠٨٥)</u>
العائد له:		
حقوق ملكية الشركة الأم	٩,٢٤٠,٦٧٩	(١,٩٣١,٣٨٦)
التزامات حقوق ملكية شركة تابعة، صافي	-	(٥٣,٧٩٩)
	<u>٩,٢٤٠,٦٧٩</u>	<u>(١,٩٨٥,٠٨٥)</u>

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مدققة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ٣١	صافي ربح / (خسارة) السنة
(١,٩٢١,٣٨٦)	٩,٢٤٠,٦٧٩	
(١,١٨٤,٣٢٥)	(١,٢٧٦,٢٤٨)	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل
(٢,٤٣٢)	٣٧٩,٨٨٩	صافي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,١٨٦,٧٥٧)	(٨٩٦,٣٥٩)	أرباح / (خسائر) اكتوارية للسنة
(٣,١١٨,١٤٣)	٨,٣٤٤,٣٢٠	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

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

شركة النمو الماليية للاستثمار المالية
(شركة مساهمة سعودية مملوكة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بطريل السعودية)

الإجمالي	احتياطي التغليف في القيمة العادلة	احتياطي ارباح/ ممتلكات اكتوارية	ارباح بصفة المبالغ العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٣,٧٧٦,٠٣٧ (١,٩٣١,٣٨١)	(١,٨٣٩,٣٤٥)	٤,٧٢٨,٤٥٣ (١,٩٣١,٣٨١)	٨٨٧,١٢٩	٥٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
(١,٨٤,٣٦٥ (٢,٤٣٢)	(١,٨٤,٣٦٥)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
(٣,١١٦٤٣ ٥٠,١٥٧,٨٩٤)	(٣,١١٦٤٣)	(٢,٤٣٢)	-	-	صافي الدخل للسنة
(٣,٠٢٣,١٧٠ ٢,٧٩٦,٨٦٧)	(٣,٠٢٣,١٧٠)	(٢,٤٣٢)	٨٨٧,١٢٩	٥٠٠,٠٠,٠٠٠	صافي التغير في الاستثمارات المصدرة بالقيمة العادلة من خلال النشاط الشامل الآخر
٥٠,٦٥٧,٨٩٤ ٩,٢٤٠,٦٧٩	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١,٢٧٦,٢٤٨ ٣٧٩,٨٨٩)	(١,٢٧٦,٢٤٨)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨,٣٤٦,٣٢٠ -	(٨,٣٤٦,٣٢٠)	٣٧٩,٨٨٩	-	-	صافي الدخل للسنة
٥٩,٠٠٢,٢١٤ (٤,٣٩٦,٩١٨)	(٤,٣٩٦,٩١٨)	٣٧٧,٤٥٧	٥٠٠,٠٠,٠٠٠	-	صافي التغير في الاستثمارات المصدرة بالقيمة العادلة من خلال النشاط الشامل الآخر
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					إيجابي الدخل الشامل للسنة
					المحول إلى الاحتياطي النظامي
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مملوقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الأنشطة التشغيلية
(١,٩٨٥,٠٨٥)	٩,٢٤٠,٦٧٩	صافي الربح للسنة
١٥١,٠٨٢	١٦٦,٠٧٤	تعديلات لتسويه صافي الدخل لصافي النقد من الأنشطة التشغيلية:-
٤٩٠,٣٣٣	-	إيرادات غير محققة من استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
١٥٢,٥٣٩	٦٣,٦٠٢	إيرادات محققة من استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٣٢٨,٠٦٠	٣٦٥,٩٧٥	استهلاك
١,٠٧٣,٥٠١	١,٣٥٥,٩٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٠٩,٩٨٠</u>	<u>١١,١٩٢,٢٧٧</u>	<u>زكاة السنة</u>
(٤,٤١٨,٣٤٥)	٢,٦٨٧,٢٨٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٤,٢٦١	(١٣,٤٨٠,٠٣٢)	نجم ميناء
١,٠٠٣,٣٨٢	(١٧٥,٠٢٩)	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٢٤٢,٩٠٢	٢,١٠٦,١٠٥	مصاريفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢,٨٢٧,٨٢٠)	٢,٣٣٠,٦٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٣٥٢,٧٩٢)	(١,١٠٤,٩٢٣)	زكاة مدفوعة
-	(٨٦,٧٨٨)	مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٤,١٨٠,٦١٢)</u>	<u>١,١٣٨,٨٩٨</u>	<u>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٥,٩٥٠)	(١٩,٨٥٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٧٧,٨٨٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
١٣,٥٥٥,٤٠٥	-	شراء استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
<u>٨,٢٧١,٦١٧</u>	<u>(١٩,٨٥٨)</u>	<u>المتحصل من بيع استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر</u>
<u>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(١,٩٨٩,٩٤٤)	-	الأنشطة التمويلية
<u>(١,٩٨٩,٩٤٤)</u>	<u>-</u>	<u>تسوية التزامات حقوق ملكية شركة تابعة</u>
٢,١٠١,٠٦١	١,١١٩,٠٤٠	<u>صافي الناتج من النشاطات التمويلية</u>
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٥,١٠٧,٩٣٦	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
<u>٣٥,١٠٧,٩٣٦</u>	<u>٣٦,٢٢٦,٩٧٦</u>	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
<u>(١,١٨٤,٣٢٥)</u>	<u>(١,٢٧٦,٢٤٨)</u>	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مملوكة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") شركة مساهمة مملوكة سعودية تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٤٠٤٨٧٠ بتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٤ م). تمارس الشركة أنشطتها وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧٢-٣٧ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٣ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل والتزهد باللقطية وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والترتيب 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 ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمتلك الشركة ١٠٠٪ (٨٩,٦٥٪) في صندوق نمو الطروحات الأولية ("الصندوق") أو "الشركة التابعة"). يتمثل الهدف الاستثماري للصندوق في الاستثمار وفقاً لمبادئ الشريعة للصندوق من خلال الاستثمار في الطروحات الأولية للشركات السعودية والأسهم المدرجة حديثاً والاستثمار في الأسهم من الشركات لاتي لم يتم إدراجها لأكثر من ثلاثة سنوات في سوق الأوراق المالية السعودية "تداول"، واستثمار الأوراق النقدية المتوفرة في سوق المال بالريال السعودي. طلبت الشركة الموافقة على تصفية الصندوق في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧ من هيئة السوق المالية. كما حصلت الشركة على الموافقة على هذا الطلب في ١٠ يناير ٢٠١٨. وبناء على ذلك فإن المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ غير موحدة، حيث تتضمن المعلومات المقارنة في القوائم المالية على الأرقام الموحدة، وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات على جميع الفترات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك. عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، تم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المعروضة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للفترات المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تعتبر أول قوائم قام للشركة بإصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٣).

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بإعادة التقييم الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(باليارال السعودي)

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية باليارال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

المعاملات والأرصدة
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتج من تحويل العملات متضمنة في قائمة الدخل الشامل.

٢-٣ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الالتزامات المحتومة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقدير في تاريخ التقارير المالية، والتي تتضمن على مخاطر كبيرة بالتبسيط في تعديل جوهرى للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال فترة المحاسبة التالية، الموضحة أدناه. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية ، بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الشركة، وتتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي يدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

انخفاض الموجودات المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، إن وجد فتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد البليغ القابل للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات التقنية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للتقدّم والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً التكاليف بالبيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة، أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، فالأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن توجد فيعني ذلك تستند على حسابات التدفقات التقنية المستقبلية.

التقييم الاكتواري لمطلوبات استحقاقات الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب خطة منافع محددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات. نظراً لتعقد التقييم وطبيعته طويلة الأجل ، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكراراً، إذا لزم الأمر.

٤- النقديّة وشبيه النقديّة

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 للمجموعة دون أي قيود.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٥-٢ الأدوات المالية

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يونيو ٢٠١٤ تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٧ ، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية. وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إضاح ٣) ، اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج التسوبيات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٧ ، إن وجدت ، تم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة كما في تاريخ التحول. فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الشركة. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتفقة مع المعايير السعودية المطبقة في فترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية
يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٧ في الجدول التالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	معايير المحاسبة السعودية	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي					
٣٢,٠٠٦,٨٧٥	تكلفة المطافة	٣٢,٠٠٦,٨٧٥	تكلفة المطافة (القروض والمديون)	٤٠٢,٥٩١	٤٠٢,٥٩١	نقدية وشبه النقدية
٤٠٢,٥٩١	تكلفة المطافة	٤٠٢,٥٩١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محظوظ بها للمتاجر)	٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٣٦٠,٣٩٢	ذم مدينة
٢,٣٦٠,٣٩٢	تكلفة المطافة	٢,٣٦٠,٣٩٢	تكلفة المطافة (القروض والمديون)	٩,٣٤١,٣٦٠	٩,٣٤١,٣٦٠	مبلغ مستحقه من اطراف ذات علاقه
٩,٣٤١,٣٦٠	القيمة العادلة في قائمة الدخل		القيمة العادلة	١١,٣١٨,٥٥٧	١١,٣١٨,٥٥٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمه الدخل
١١,٣١٨,٥٥٧	القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل		القيمة العادلة			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مملوكة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٥-٢ الأدوات المالية

تسوية أرصدة قائمة المركز المالي من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أجرت الشركة تحليلًا مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٧.

المعيار الدولي رقم ٩ للتقرير المالي رقم ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ريال سعودي	المعابر المحاسبة السعودية	إعادة تصنيف	إعادة قياس	إيضاح ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	ريال سعودي	التكلفة المطفأة
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	-	-	-	٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٣,٠٠٦,٨٧٥		نقدية وشبه النقدية
٤٠٢,٥٩١	-	-	-	٤٠٢,٥٩١	٤٠٢,٥٩١		ذمم مدينة
٢,٣٦٠,٣٩٢	-	-	-	٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٣٦٠,٣٩٢		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه
							القيمة العادلة
	-	-	(٩,٣٤١,٣٦٠)	٩,٣٤١,٣٦٠	١		استثمارات بغير ضريبة المتأخرة
	-	-	(١١,٣١٨,٥٥٧)	١١,٣١٨,٥٥٧	١		استثمارات متاحة للبيع
٩,٣٤١,٣٦٠	-	٩,٣٤١,٣٦٠	-	-	١		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
١١,٣١٨,٥٥٧	-	١١,٣١٨,٥٥٧	-	-	١		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(ا) عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم إعادة تصنيف الموجودات المالية (حقوق الملكية) والتي كان تصنفها وفقاً للمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كاستثمارات بغير ضريبة المتأخرة واستثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل واستثمارات مدروجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما في ١ يناير ٢٠١٧، لم يتم إعادة قياس أدوات مالية من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة أو بالعكس.

٥-٢ طرق القياس

الاعتراف الأولى والقياس

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧

يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

عند الإثبات الأولى، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناص أو إصدار الموجودات المالية أو الالتزامات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. بعد الاعتراف الأولى، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقع (ECL) للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والتي ينتج عنها إثبات خسارة محاسبية في بيان الدخل عند إنشاء أصل جديد.

.٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢-٥-٢ التصنيف والقياس للموجودات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وثبتت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

تصنف الشركة أدواتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، باستثناء عندما يكون إدارة الشركة قد اختارت عند الإعتراف المبدئي تعين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحفظ تلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة. ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل ، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الشركة الحق في قبض هذه المدفوعات.

٣-٥-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس مستقل بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعرف الشركة بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس :

- مبلغ غير محظوظ واحتماله مرجع يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للتقدّم؛
- المعلومات المعقوله والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكاليف أو جهد لا يبرر لها في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٥-٤ إلغاء الإعتراف

يتم استبعاد الموجودات المالية ، أو جزء منها ، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما يتم توريقها وإما (١) تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير ، أو (٢) لا تقوم الشركة بنقل و الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية ، ولا تحفظ الشركة بالسيطرة.

٥-٥-٤ الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو الغازها أو انتهائها.

٦-٢ المقاصلة

يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة وخطط التعويض وغيرها من الالتزامات الطويلة الأجل المتعلقة بالموظفين التزامات سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب تقييمات اكتوارية لتحديد هذه الالتزامات. يتطلب من الإداره اجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ، ومعدلات زيادة الأجر، العمر ، ودوران الموظفين ، وتکاليف الرعاية الصحية المستقبلية ، إن وجدت. بشكل دوري ، تقوم الإداره بالتشاور مع الاكتواريين الخارجيين فيما يتعلق بهذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغييرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات الاستحقاقات المتوقعة وتکاليف الاستحقاقات المحددة للموظف.

٨-٢ المصارييف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولى بالمصارييف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدي يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. ويمكن إجراء تقدير موثوق للملبغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

١٠-٢ الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من التقييم في السنة التي يتم فيها الانتهاء من التقييم.

١١-٢ ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسارة المترافق للاختلاص في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسولة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكديها.

يتم تحمل الاستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر عند الاستبعاد بمقارنة متطلبات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة للموجودات تم استهلاكها كما يلى:

سيارات	٥ سنوات	٣ سنوات	٢ سنة	حساب أبياث وتركيبات	تحسينات عقارات مستأجرة
--------	---------	---------	-------	---------------------	------------------------

١٢-٢ موجودات محتفظ بها كعهدہ أو أمانة
الموجودات المحفظ بها كعهدہ أو أمانة من قبل الشركة لا تعامل كموجودات للمجموعة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية .

١٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

إيرادات أتعاب إدارة الأصول وأتعاب الاستشارات

يتم إثبات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات. يتم إدراج إيرادات المحافظ المالية واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب. ويتم إدراج الأتعاب المحصلة من إدارة الأصول والتخطيط المالي وخدمات الحفظ على مدى الفترة عندما تقدم الخدمة.

**شركة النمو المالية للاستشارات المالية
شركة مساهمة مقللة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(باليارال السعودي)**

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٣-٢ الاعتراف بالإيرادات (تنمية)

إيرادات أتعاب الإكتتاب

يتم إثبات إيرادات أتعاب الإكتتاب عند توزيع الحصص على المستثمرين.

إيرادات العمولات الخاصة على ودائع

يتم إثبات إيرادات العمولات الخاصة لجميع الأدوات المالية المحملة بعمولات في قائمة الدخل على أساس العائد الفعلي. والعائد الفعلي هو السعر الذي يخفض المدفوعات النقدية والمبالغ المستلمة المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للموجودات أو المطلوبات المالية (أو فترة أقصر متى كان ذلك مناسباً) إلى القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. وعند احتساب العائد الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٤-٢ المصروفات

كافحة المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة بتحقيق أرباح يتم تضمينها كمصاريف عمومية وإدارية.

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

تعتبر القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية للشركة تم إعدادها وفقاً للتقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالنسبة لفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبينما على ذلك، أعد الشركة قوائمها المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر، إلى جانب فترات المقارنة في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الشركة في إعادة صياغة قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" يتيح إعفاء المستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق باشر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبقت الشركة الإعفاءات التالية:

اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يونيو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختارت الشركة عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة، تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إذا وجدت، في بدء الأرباح المبكرة أول الفترة (١ يناير ٢٠١٨) والاحتياطيات الأخرى للفترة الحالية. وبينما على ذلك، تخمس المعلومات المعروضة في فترات المقارنة المتطلبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وبالتالي، بالنسبة للإيضاحات المفصحة عنها، فإن التعديلات اللاحقة على إيضاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجودة في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية.
- تعيين وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

التقديرات

التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع التقديرات المعمول بها لنفس الفترات وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(باليارى السعودي)

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (نتمة)

التسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	الموجودات المتداولة
٢٣,٠٠٦,٨٧٥		٢٣,٠٠٦,٨٧٥	نقدية وشيك التقديمة
٤٠٢,٥٩١		٤٠٢,٥٩١	ذمم مدينة
٢,٣٦٠,٣٩٢		٢,٣٦٠,٣٩٢	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقه
١,٧٥٧,٤٣٥		١,٧٥٧,٤٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٩,٣٤١,٣٦٠		٩,٣٤١,٣٦٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٤٦,٨٦٨,٦٥٣		٤٦,٨٦٨,٦٥٣	اجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١١,٣١٨,٥٥٧		١١,٣١٨,٥٥٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٤٦,٩٦٢		٢٤٦,٩٦٢	الآخر
١١,٥٦٥,٥١٩		١١,٥٦٥,٥١٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٨,٤٣٤,١٧٢		٥٨,٤٣٤,١٧٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٦٢٨,٧٦٠		٦٢٨,٧٦٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
١,٣٤٩,٢٨٠		١,٣٤٩,٢٨٠	زكاة مستحقة
٢,٠٤٣,٦٤٣		٢,٠٤٣,٦٤٣	التزامات حقوق ملكية شركة تابعة
٤,٠٢١,٦٨٣		٤,٠٢١,٦٨٣	اجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٦٣٦,٤٥٢	٢١٦,٠٣٦	٤٢٠,٤١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٦٥٨,١٣٥		٤,٤٤٢,١٩٩	اجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٨٧,١٢٩		٨٨٧,١٢٩	احتياطي نظامي
٤,٧٧٨,٢٥٣	١,٥٤٨,٣٠٩	٣,١٧٩,٩٤٤	ارباح مقاہ
(١,٨٣٩,٣٤٥)	(١,٧٦٤,٣٤٥)	(٧٥,٠٠٠)	صافي التغير في القيمة العادلة
-		-	أرباح / خسائر اكتوارية
٥٣,٧٧٦,٠٣٧		٥٣,٩٩٢,٠٧٣	اجمالي حقوق المساهمين
٥٨,٤٣٤,١٧٢		٥٨,٤٣٤,١٧٢	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
شركة مساهمة مقفلة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(باليارال السعودي)

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (نتها)

لإيضاحات لتسوية صافي أصول الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعايير الدولية ٢١ ٢٠١٧ ديسمبر	المعايير السعودية ٢١ ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية ٢٠١٧ ديسمبر	الموجودات المتداولة
٣٥,١٠٧,٩٣٦		٣٥,١٠٧,٩٣٦	نقدية وشيك النقدي
٤,٨٢٠,٩٣٦		٤,٨٢٠,٩٣٦	ذمم مدينة
٢,٢٢٦,١٢١		٢,٢٢٦,١٢١	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقه
٧٥٤,٠٥٣		٧٥٤,٠٥٣	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٤٢٢,٣٧٨		٤٢٢,٣٧٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
<u>٤٣,٣٣١,٤٣٤</u>		<u>٤٣,٣٣١,٤٣٤</u>	<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>
 			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١٠,١٣٤,٢٢٢		١٠,١٣٤,٢٢٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٠,٣٧٣		١٠٠,٣٧٣	الآخر
<u>١٠,٢٣٤,٦٠٥</u>		<u>١٠,٢٣٤,٦٠٥</u>	<u>ممتلكات ومعدات، صافي</u>
<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>		<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>	<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>			<u>اجمالي الموجودات</u>
 			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
٨٧١,٦٦٢		٨٧١,٦٦٢	<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٠٦٩,٥٣٩		١,٠٦٩,٥٣٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
-		-	زكاة مستحقة
<u>١,٩٤١,٢٠١</u>		<u>١,٩٤١,٢٠١</u>	<u>التزامات حقوق ملكية شركة تابعة</u>
 			<u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u>
٩٦٦,٩٤٤	٣٦٥,٣١٤	٦٠١,٦٣٠	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٢,٩٠٨,١٤٥</u>		<u>٢,٥٤٢,٨٣١</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 			<u>اجمالي المطلوبات</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>حقوق المساهمين</u>
٨٨٧,١٢٩		٨٨٧,١٢٩	رأس المال
٢,٧٩٦,٨٦٧	١,٩٧٨,٦٤٢	٨١٨,٢٢٥	احتياطي نظامي
(٣,٠٢٣,٦٧٠)	(٢,٣٤١,٥٢٤)	(٦٨٢,١٤٦)	ارباح مباه
(٢,٤٣٢)	(٢,٤٣٢)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٥٠,٦٥٧,٨٩٤</u>		<u>٥١,٠٢٣,٢٠٨</u>	أرباح / خسائر اكتوارية
<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>		<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>	<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
 			<u>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
 شركة مساهمة مقفلة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (باليارى السعودي)

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)
 التسويات على صافي الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعايير الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الدخل
٦,٣٨٣,٨٣١			٦,٣٨٣,٨٣١		أتعاب ترتيبات
٣,٠٦١,٩٨٣			٣,٠٦١,٩٨٣		أتعاب ادارة - أصول
٩٨٦,٤٦٠			٩٨٦,٤٦٠		أتعاب حفظ
(٣٢٥,٧٥٨)			(٣٢٥,٧٥٨)		دخل / (خسارة) من استثمارات عقارية، صافي
<u>١٠,١٠٦,٥١٦</u>			<u>١٠,١٠٦,٥١٦</u>		<u>أجمالي الدخل</u>
(١١,٠١٨,٥٥٠)		(١٤٦,٨٤٦)	(١٠,٨٧١,٧٠٤)	٣,٢	المصروفات
-		٥٧٧,١٧٩	(٥٧٧,١٧٩)	٣,١	مصاريف عمومية وادارية خسارة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
<u>(١١,٠١٨,٥٥٠)</u>			<u>(١١,٤٤٨,٨٨٣)</u>		<u>أجمالي المصروفات</u>
(٩١٢,٠٣٤)			(١,٣٤٢,٣٦٧)		الدخل/(خسارة) قبل الزكاة
(١,٠٧٣,٠٥١)			(١,٠٧٣,٠٥١)		زكاة
<u>(١,٩٨٥,٠٨٥)</u>			<u>(٢,٤١٥,٤١٨)</u>		<u>صافي ربح / (خسارة) السنة</u>
(١,٩٣١,٣٨٦)		٤٣٠,٣٣٣	(٢,٣٦١,٧١٩)		العائد لـ:
(٥٣,٦٩٩)			(٥٣,٦٩٩)		حقوق ملكية الشركة الأم
<u>(١,٩٨٥,٠٨٥)</u>			<u>(٢,٤١٥,٤١٨)</u>		التزامات حقوق ملكية شركة تابعة، صافي
(١,١٨٤,٣٢٥)		(١,١٨٤,٣٢٥)	-		الدخل الشامل
(٢,٤٣٢)		(٢,٤٣٢)	-	٣,٢	صافي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>(١,١٨٦,٧٥٧)</u>			<u>-</u>		الآخر
<u>(٣,١١٨,١٤٣)</u>			<u>(٢,٤١٥,٤١٨)</u>		أرباح / (خسائر) اكتوارية للسنة
					<u>الخسارة الشاملة للسنة</u>
					<u>أجمالي الدخل / (خسارة) الشامل</u>

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ لسنة المنتهية في
إضاحات حول القوائم المالية
(بillerai السعودي)

٣٠ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تصديق)

الإيصالات التسوية حقوق المساهمين في الشريك كما في
قابلة للتغير في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧

2

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقلدة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٠٠٦,٨٧٥	١٧,٦٠٢,٩٣٦	٣,٢٢٦,٩٧٦
-	٥,٠٠٠	-
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٥,١٠٧,٩٣٦	٣٦,٢٢٦,٩٧٦

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

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	القيمة العادلة	التكلفة	أسهم متداولة								
٩,٣٤١,٣٦٠	٧,١٢٦,٥٢٢	٤٢٢,٣٧٨	٥٠١,٢٠٠	٢٥٦,٣٠٤	٥٠١,٢٠٠								

٦. ذمم مدينة

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٨٣,٤٣٣	٤,١٢٧,٨٣٩	١,١٦٩,٦٠٩
٢٩٤,١٥٨	٦٨٦,٣٨٧	٩٦٤,٠٣٩
٢٥,٠٠٠	٦,٧١٠	-
٤٠٢,٥٩١	٤,٨٢٠,٩٣٦	٢,١٢٣,٦٤٨

أتعاب ترتيبات
أتعاب إدارة أصول
أخرى

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١,٤٥٣,١٢٨	٢٨٨,٠٩٩	٣٢٥,٢٢٠	مدفوّعات مقدمة لإنشاء صناديق
٤٩,٦٢٨	١٨٨,٧٠٣	٨٥,٨٤١	مدفوّعات مقدمة للموظفين
٢٤٠,٧٩٦	١٥٤,٦٥٤	٢٤٠,٨٦٢	مصاريف مقدمة
١٣,٨٨٣	٥٣,٧١٥	١٨٥,٦٢٥	فوائد مرابحة مستحقة
-	٦٨,٨٨٢	٩١,٥٣٤	أخرى
١,٧٥٧,٤٣٥	٧٥٤,٠٥٣	٩٢٩,٠٨٢	

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق مدينة الرياض اللوجستية	اتعب ادارة	١٢,٧٧٨,٢٥٤	-	-
صندوق نمو لفرص الملكية الخاصة	اتعب ادارة	٧٩٢,٦٠٣	-	-
صندوق نمو اسكان العقاري	اتعب هيئة	٢٠٠,٠٠٠	-	-
صندوق أي بي او	اتعب ادارة	٢,٥٦٠,١٠٥	٢,٩٩٣,٢٢٣	٣٩٩,٩٨
أعضاء مجلس الادارة	اتعب حفظ	-	٢٦٣,٢٢٣	٤٣,٨٧١
	اتعب ادارة	-	١,٩٧٠,٣٩١	١,٩٧٠,٣٩١
	اتعب حفظ	-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
	مكافأة	١,٩٩٠,٠٩٢		
	حضور اجتماعات	١١٥,٠٠٠		

الأرصدة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في القوائم المالية :

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
-	-	٧٨٧,٥٠٠	-	١٣,٠٨٥,١٠٧
٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٢٢٦,١٣١	١,٨٣٣,٥٥٦	٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٢٢٦,١٣١
		١٥,٧٦,١٦٣		

٩. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ١ يناير
١,٢٤٣,٠٥٧	٣,١٥٧,٩٠٢	٨١٦,٣٧٨	٣,١٥٧,٩٠٢	٨٠٠,٣٨٠
١٠,٠٧٥,٥٠٠	٩,٣١٧,٨٥٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٥٧,٦٠٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١١,٣١٨,٥٥٧	١٣,١٥٧,٩٠٢	١٠,١٣٤,٢٣٢	٨,٨٥٧,٩٨٤	١٣,١٥٧,٩٠٢

الإجمالي	الإجمالي	سبلوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب إلى	تحسيبات على مستأجرة	تعديلات ومتغيرات	ريلات سعوة ودي
٢٠١٨	٢٠١٨	٣٥,٥٥٥	١,٨٠٤	١٩,٢٧٧	٥٦,٦١٢٩	-	١٠٠,٣٧٣
٢٠١٧	٢٠١٧	٧,٤٨٥	٢٢,٣٥٣	-	-	٦٠,٥٣٥	١٠٠,٣٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٠,٥٣٥	٣٣١,٥٨٨	٣٨٢,٧٧٦	١٣٩,٣٦٥	١٠٦٥,٩٦٦	١,٠٥٢,٣٢٤
الاستهلاك	الاستهلاك	٣٣٢,٣٦٨	٣٣١,٥٨٨	٣٨٢,٧٧٦	-	١٥٣,٥٣٩	٨٦٩,٧٨٥
الرصيد في بداية السنة	الرصيد في بداية السنة	٣٢٦,٥٩٦	٢٢٦,٥٩٦	٣٨٢,٧٧٦	٢٢٦,٣٦٥	١,٠٥٢,٣٢٤	٨٦٩,٧٨٥
المحمل للسنة	المحمل للسنة	٥,٦٨٣	٣٤,٩٨٠	٣٢,٩٣٩	٣٤,٩٨٠	٣٣,٦	١٥٣,٥٣٩
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	٣٣١,٥٨٨	٣٣٢,٣٦٨	٣٨٢,٧٧٦	١٣٩,٣٦٥	١,٠٦٥,٩٦٦	١,٠٥٢,٣٢٤
النفاذ	النفاذ	٣٨٢,٧٧٦	٣٢,٩٣٩	٣٢,٩٣٩	٣٤,٩٨٠	٥,٦٨٣	٨٦٩,٧٨٥
الرصيد في نهاية الفترة	الرصيد في نهاية الفترة	٣٨٢,٧٧٦	٣٣٠,٨٦٠	٣٣٠,٨٦٠	١٧٣,٩٠٠	١,١٦٢,٥٥٥	١,١٠٣,٦٦٧
الاصفات خلاص السنة	الاصفات خلاص السنة	٣٣٠,٨٦٠	-	-	١٧٤,٩٠٠	١,١٠٣,٦٦٧	١,٠٩٦,٧٤٧
٢٠١٨	٢٠١٨	٣٣٠,٨٦٠	٣٣٠,٨٦٠	٣٣٠,٨٦٠	١٧٤,٩٠٠	١,١٠٣,٦٦٧	١,٠٩٦,٧٤٧

شركة النمو المالية لاستشارات المالية
شركة مساهمة مقفلة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	مستحقة للموظفين
-		-		١,٩٠٠,٠٠٠			مصاريف مستحقة
٦٢٨,٧٦٠		٨٧١,٦٦٢		١,٠٧٧,٧٦٧			مصاريف مستحقة
٦٢٨,٧٦٠		٨٧١,٦٦٢		٢,٩٧٧,٧٦٧			

١٢. الزكاة المستحقة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	حقوق الملكية
٥٤,٠٦٧,٠٧٣	٥١,٣٤٠,٤٤٠			رصيد المخصص في بداية السنة وتسويات أخرى
٤١٠,٨١٦	٨٨٠,١٥٦			القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل
(١٠,٨٢٩,٣٩٣)	(١٠,٨٧٣,٠٠٧)			
٤٣,٦٤٨,٤٩٦	(٤١,٣٤٧,١٨٩)			
(٨٦٧,٠٢٠)	١١,٤٧٥,٣٣٢			صافي (الخسارة)/الربح المعدل
٤٢,٧٨١,٤٧٦	٥٢,٨٢٢,٥٢١			وعاء الزكاة
١,٠٦٩,٥٣٧	١,٣٢٠,٥٦٣			الزكاة المحملة على السنة
٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
١,٣٤٩,٢٨٠	١,٠٦٩,٥٣٩			مخصص الزكاة المكون خلال الفترة
١,٠٦٩,٥٣٧	١,٣٢٠,٥٦٣			تسوية لسنة سابقة
٣,٥١٤	٣٥,٣٨٤			مدفوعات خلال الفترة
(١,٣٥٢,٧٩٢)	(١,١١٤,٩٢٣)			الرصيد في نهاية الفترة
١,٠٦٩,٥٣٩	١,٣٢٠,٥٦٣			

الوضع الزكوي
تم تقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل. لم تستلم الشركة أي ربوط الزكوية عن هذه الأعوام. إن إدارة الشركة في طور تقديم الإقرار الزكوي عن العام ٢٠١٨.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦٦,٩٤٤	٨٦٦,٢٤٢	

تتمثل الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لحساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	معدل الخصم
٥٪٣,٦٠	٤,٧٥٪	
٥٪٣,٦٠	٤,٧٥٪	معدل التضخم في الرواتب

تتمثل الحركة في لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	صافي المطلوبات في بداية السنة
٦٣٦,٤٥٢	٩٦٦,٩٤٤	التكلفة الحالية للخدمة والفائدة
٣٢٨,٠٦٠	٣٦٥,٩٧٥	المزايا المدفوعة
-	(٨٦,٧٨٨)	أرباح / خسائر اكتوارية
٢,٤٣٢	(٣٧٩,٨٨٩)	صافي المطلوبات في نهاية السنة
٩٦٦,٩٤٤	٨٦٦,٢٤٢	

ان المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	التكلفة الحالية للخدمة والفائدة
٣٢٨,٠٦٠	٣٦٥,٩٧٥	

إن حساسية استحقاق الموظف لمكافأة نهاية الخدمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة

التغير في
الافتراضات

%	القيمة		
-٥,٦٠٪	٨١٧,٧٦١	٠,٥٠٪	معدل الخصم
٦,٠٦٪	٩١٨,٧٥١	-٠,٥٠٪	
٣,٩٦٪	٩٠٠,٥١٥	٠,٥٠٪	معدل التضخم في الرواتب
-٣,٧٤٪	٨٣٣,٨٠٧	-٠,٥٠٪	

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠ مليون ريال سعودي) مقسمة على ٥ مليون حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥ مليون حصة) بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة.

١٥. الاحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٦. أرباح / (خسائر) من الاستثمارات

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
١٧٤,٧٧٦	٢١,٣٨٠		دخل توزيعات أرباح
١٣٤,٤٧٠	٣٨٦,٨١٢		دخل عمولات
(١٥١,٠٨٢)	(١٦٦,٠٧٤)		خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
(٤٩٠,٣٢٢)	١,٧٤٨		أرباح / (خسائر) محققة من مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر
٦,٤١١	٩٦,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٣٢٥,٧٥٨)	٢٣٩,٨٤٦		

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
٥,٧٢٠,٢٩٩	٨,١٧٩,٦٦٤		رواتب وأجور
٣,٦٦٩,٣٦٣	٨٨٥,٩٤٣		أتعاب مهنية
٢٩٨,٤٠٠	٤٩٨,٤٠٠		إيجارات
٢٥١,٦٥٦	٢٥٠,٨٥٠		رسوم تراخيص واشتراكات
١٨٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠		دعاية وإعلان
١٥٢,٥٣٩	٦٣,٦٠٢		استهلاك
٨٩,٤٢١	٩٦,٢٢٣		مصروفات سفر
٨٣,٣٦٢	٧٢,٨٥٢		مصروفات تأمين
٨٢,٨٥٢	٤٥,٧٤٧		مصروفات مرافق خدمية ومكتبية
٤٥,٥٥٩	٢٣,٦٩٤		قرطاسية
٤٤٥,٠٩٩	١٣٥,١٣٢		أخرى
١١,٠١٨,٥٥٠	١٠,٣٢٢,٠٦٧		

١٨. موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

وفقاً للأنظمة 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 ٢٠١٨، تحتفظ المجموعة بحسابات عملاء نقديّة تبلغ قيمتها ١٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها كعهدة أو أمانة.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١٩.١ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد المثلثى لمالكى الحصة لديها ولضمان السلامة لهم حيث يوجد لأنشطة الشركة مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يعد مدير الشركة مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويشرف مجلس إدارة الشركة على مدير الشركة وهو المسئول عن الإدارة العامة للشركة. تتم مراقبة المخاطر بشكل أساسى ليتم تنفيذها على أساس القيود المحددة من قبل مجلس إدارة الشركة. تستخدم الشركة أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة، يتم شرح هذه الأساليب أدناه.

أ. مخاطر السوق

١- مخاطر صرف العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتتشاءم من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي، ريال السعودية مرتبط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا توجد مخاطر عملة كبيرة.

إن معاملات الشركة هي بصفة رئيسية بالريال السعودي وتغيرات العملات الأجنبية غير هامة ولذلك لا يوجد مخاطر عملات مهمة.

٢- مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار عمولة السوق. ليس لدى الشركة مخاطر جوهرية للتدفقات النقدية بسبب عدم وجود كمية كبيرة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة. حيث أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار العمولة بالقيمة العادلة ويتم قياس الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣- مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتتشا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكيد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتتنوع إدارة الشركة محفظتها الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الشركة استثمارات في أدوات ملكية في صناديق استثمار.

	٢٠١٧ دسمبر ٣١		٢٠١٨ دسمبر ٣١		الصناديق الأسهم المدرجة
	التاثير على الأسهم المتحتمل %	التغيير المعقول المتحتمل %	التاثير على الأسهم المتحتمل %	التغيير المعقول المتحتمل %	
٩٣,١٧٨,٥٤	%١		٨٠,٧٥٦,٠٤	%١	
١٢,٣٨٧,٥٦	%١		١٠,٥٦٦,٨٣	%١	

ب. مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة إلى مخاطر الائتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها وذمم مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة ومحفظة الاستثمار.

سياسة الشركة بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. تسعى الشركة للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدران الائتمانية للأطراف الأخرى.

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشمل الموجودات المالية كما في نهاية العام على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١٩ تقييم القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يكتب تقرير عنها بالمبيعات بسعر آخر سعر.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقييم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للبيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

قامت الشركة بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكافة الاستثمارات في المستوى الثاني.

يوضح الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٨ ديسمبر			
الإجمالي	المستوى الثاني	المستوى الأول	المستوى الثالث
٨,٠٥٧,٦٠٤	-	٨,٠٥٧,٦٠٤	-
١,٠٥٦,٦٨٤	-	-	١,٠٥٦,٦٨٤
٩,١١٤,٢٨٨	-	٨,٠٥٧,٦٠٤	١,٠٥٦,٦٨٤
الإجمالي			

٢٠. معايير جديدة صادرة و غير مطبقة

تم اصدار عدد من المعايير الجديدة والتفصيرات ولكنها غير مطبقة. تعتمد الشركة على اتباع هذه المعايير والتفصيرات في حال تطبيقها وسريانها. تقوم الشركة بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة والتفصيرات ومن المتوقع أن لا يوجد أي تأثير جوهري على الفترات المستقبلية، ماعدا:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار. في يناير ٢٠١٦، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولية الخاص بعقود الإيجار والتي تحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لأطراف عقد الإيجار، أي العميل ("المستأجر") والورد ("المؤجر"). يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ والتي يسمح بالتطبيق المبكر ولكن فقط إذا كان يطبق أيضًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإبرادات من العقود مع العملاء. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المؤجرة للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ وتح الخطط لاعتماد المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

٢١. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حدّت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصّت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامَت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسبة كفاية رأس المال كما يلي:

بألاف الريالات السعودية			
<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>			
<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>		
٥٠,٨٧٢	٥٨,٤٥٩		قاعدة رأس المال:
-	-		الشريحة الأولى لرأس المال
<u>٥٠,٨٧٢</u>	<u>٥٨,٤٥٩</u>		الشريحة الثانية لرأس المال
			اجمالي قاعدة رأس المال
			الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٧,٩٥٣	١٢,٥٢٨		مخاطر الإنفاق
٢,٨٦٢	٢,٥٨١		مخاطر التشغيل
٧٦	٤٦		مخاطر السوق
<u>١٠,٨٩١</u>	<u>١٥,١٥٥</u>		اجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
			نسبة كفاية رأس المال:
٣٩,٩٨١	٤٣,٣٠٤		الفائض في رأس المال
<u>٤,٦٧</u>	<u>٣,٨٦</u>		معدل الكفاية المالية (مرات)

٢٢. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٩).