

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم 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) (٢٣) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

مسئولية الإدارة حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص

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

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد 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 تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية المعدة لغرض خاص سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم 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 بهدف إبداء الرأي 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 المعدة لغرض خاص.

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

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية المعدة لغرض خاص لشركة النمو المالية 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 إعتبار ذلك تحفظاً في رأينا، نلفت الإنتباه 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

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في: ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠١٧م

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

٢٠١٥م

٢٠١٦م ايضاح

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 محتفظ بها للمتاجرة
١,١٠٢,٥١٨	١,٧٢٦,٥٢٥	٧	دفعات ومدفوعات مقدمة
٣٨,١٣٤,٧٠٩	٢٧,٠٨٦,٤١٥		إجمالي الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة

٥٤٠,٨٧٣	٢٤٦,٩٦٢	٨	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		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٤٤,١٧٤	٥٦,٣٤٦,١٢٠		إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات متداولة

مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
الزكاة المستحقة

٤٥١,٣٦٨	٤٧٥,٤٣٢		
١,٦٥٦,١٢٢	١,٤٥٨,١٩٩	١١	
٢,١٠٧,٤٩٠	١,٩٣٣,٦٣١		

إجمالي المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

مكافأة نهاية الخدمة

--	٤٢٠,٤١٦		
--	٤٢٠,٤١٦		

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

٢,١٠٧,٤٩٠	٢,٣٥٤,٠٤٧		
-----------	-----------	--	--

حقوق الملكية

رأس المال

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	
------------	------------	----	--

احتياطي نظامي

٨٨٧,١٢٩	٨٨٧,١٢٩	١٣	
---------	---------	----	--

أرباح مبقاة

٧,٩٨٤,١٦٠	٣,١٧٩,٩٤٤		
-----------	-----------	--	--

أرباح/(خسارة) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

(٦٣٤,٦٠٥)	(٧٥,٠٠٠)	٩	
-----------	----------	---	--

إجمالي حقوق الملكية

٥٨,٢٣٦,٦٨٤	٥٣,٩٩٢,٠٧٣		
------------	------------	--	--

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٦٠,٣٤٤,١٧٤	٥٦,٣٤٦,١٢٠		
------------	------------	--	--

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

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

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
الإيرادات			
١٦,٤٩٤,٨٧٥	—	١٤	أتعاب ترتيبات
٤,١٠٠,٠٠٠	—	٥	أتعاب هيكلية
٢,٦٧٤,٤٦١	٣,٦٩٣,٢٨٢	٥	أتعاب إدارة أصول
—	٩٠٠,٥٧٢	١٠	أرباح من شركة تابعة
٢,٦٢٦,٠٦٣	(١٧٤,٤٧٧)	١٥	(خسارة) / دخل من استثمارات عقارية
١,٤٦٢,١٠٦	١٤٠,٢٤٦		أتعاب إيداعات
٣٧٠,٦٦٩	٦٧٤,٩٩٦		أتعاب حفظ
٢٧,٧٢٨,١٧٤	٥,٢٣٤,٦١٩		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
(٩,٧٨١,٠١٥)	(٥,٨٠٧,٤٨٢)	١٦	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٤٦٨,٦٣٦)	(٢٨٤,٧٣٣)		إيجار
(٦٩,٢١٣)	(١٣٧,٣٢٠)		مصروفات تسويق وإعلان
(٥٢٧,٧٢٤)	(٣٢٢,٠٦١)	٨	استهلاك
(٩٤٠,٩٣٥)	—	١٧	مصروفات ما قبل التشغيل
(٤,٣٥٥,٨٩٠)	(٢,٠٦٣,٠٥٨)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
(١,٠٥٧,٣٥٠)	(٧٠٦,٩٩٥)		انخفاض في قيمة الاستثمارات
(١٧,٢٠٠,٧٦٣)	(٩,٣٢١,٦٤٩)		إجمالي المصروفات
١٠,٥٢٧,٤١١	(٤,٠٨٧,٠٣٠)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٥٦,١٢٢)	(٧١٧,١٨٦)	١١	الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة
٨,٨٧١,٢٨٩	(٤,٨٠٤,٢١٦)		صافي (خسارة) / الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
٥,٥٥	١,٠٥	١٩	ربحية السهم - إجمالي الربح
١,٧٧	(٠,٩٦)	١٩	(خسارة) / ربحية السهم - صافي الربح

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

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

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	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	٨	استهلاك
--	٤٣٨,٤١٦		مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٥٠٨	(٧٢,٢٦٠)	٦	(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)		
(١٩٥,٣١٦)	(٢٠٧,٢٧٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣,٦٣٧,٣٥٨)	١١,١٤١,١٧٢		نعم مدينة
(١,١٠٢,٥١٨)	(٦٢٤,٠٠٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥١,٣٦٨	٢٤,٠٦٤		دفعات ومدفوعات مقدمة
(٤,٩٥٥,٣٣٥)	٧,١٥٢,٨٤٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
--	(١٨,٠٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	(٩١٥,١٠٩)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٩٥٥,٣٣٥)	٦,٢١٩,٧٣٤		صافي النقد الناتج من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٦٨,٥٩٧)	(٢٨,١٥٠)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٣,٦٨٦,٠٨٢)	--		شراء استثمارات متاحة للبيع
--	(٧,٠٠٠,٠٠٠)		استثمارات في شركة تابعة
٣٠,٠٤١,٩٦٩	--		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٩,٥١٦,٧٩٥)	(١,٢٥٥,٤٤٣)		شراء استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
١١,٩٢٩,٦٨٥	١,٢١٣,٧٨٧		متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٢٢,٢٩٩,٨٢٠)	(٧,٠٦٩,٨٠٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		متحصلات 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
٨,٨٧١,٢٨٩	--	٨,٨٧١,٢٨٩	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	(٨٨٧,١٢٩)	٨٨٧,١٢٩	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,٠٥٧,٣٥٠	١,٠٥٧,٣٥٠	--	--	--	إنخفاض في قيمة استثمارات معترف بها في قائمة الدخل
(١,٦٩١,٩٥٥)	(١,٦٩١,٩٥٥)	--	--	--	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٨,٢٣٦,٦٨٤	(٦٣٤,٦٠٥)	٧,٩٨٤,١٦٠	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٥٨,٢٣٦,٦٨٤	(٦٣٤,٦٠٥)	٧,٩٨٤,١٦٠	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
--	--	--	--	--	إصدار رأس المال
(٤,٨٠٤,٢١٦)	--	(٤,٨٠٤,٢١٦)	--	--	صافي (خسارة)/ ربح الفترة
--	--	--	--	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٧٠٦,٩٩٥	٧٠٦,٩٩٥	--	--	--	إنخفاض في قيمة استثمارات معترف بها في قائمة الدخل
(١٤٧,٣٩٠)	(١٤٧,٣٩٠)	--	--	--	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٣,٩٩٢,٠٧٣	(٧٥,٠٠٠)	٣,١٧٩,٩٤٤	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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

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

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 ربيع 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 بالتغطية 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 ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤م).

تمتلك الشركة حصة في شركة لأغراض خاصة التي تحتفظ بالملكية القانونية للاستثمارات المملوكة لصالح صندوق استثماري مدار بواسطة الشركة. وخلصت 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

(أ) 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 م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). يجب على الشركة أن تقوم بتعديل نظامها الأساسي عند وجود أية تغييرات ليطمأش مع مواد النظام. وعليه يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين باجتماعهم في جمعية عامة غير عادية للمصادقة عليه. هذا ويتوقع أن يتحقق الالتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز ١٤٣٨/٧/٢٤هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧م).

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 ٢٠١٦م المشار إليه بالقوائم المالية النظامية. لم يتم تسجيل الشركة كإجمالية لدى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل وعليه قدمت الاقرارات 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 التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة 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 ٢٠١٦م

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

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

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 المقنتاة لغرض المتاجرة

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية المقنتاة 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. وتقيد الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية المقنتاة لغرض المتاجرة والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص أو تحمل على قائمة الدخل المعدة لغرض خاص.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة، وهي ليست استثمارات مقنتاة 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 المعدة في غرض الخاص. 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 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، ويتم أخذ 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 تقيد 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 ٢٠١٦م

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 رسمة 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 تحميل 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

تحسينات عقارات مستأجرة	على مدى فترة الإيجار
حاسب آلي	٣ سنوات
أثاث وتراكيبات	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

(د) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة 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 كعهد أو أمانة

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

(ز) تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات كما يلي:

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

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

٤. النقد وما في حكمه

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

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة على المساهمين فيها وشركاتهم الشقيقة. وتتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذات علاقة والتي تتم 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:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
شركة إسكان للتنمية والاستثمار	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات	--	٤,٠٧٤,٨٧٥
شركة مهاد الاستثمارية	مساهم	أتعاب ترتيبات	--	٥٠٠,٠٠٠
شركة نزل للاستثمار والتطوير	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات	--	٤,٦٢٥,٠٠٠
صندوق نمو الإسكان العقاري	صندوق مدار	أتعاب هيكلة	--	٤,١٠٠,٠٠٠
		أتعاب إدارة	٣,١٤٢,٧٩٣	٢,٥٢١,٧٦٧
		أتعاب ترتيبات	--	٢,٢٩٥,٠٠٠
		أتعاب حفظ	٤١٩,٠٣٩	٣٣٦,٢٣٦
		أتعاب إدارة	٥٥٠,٤٨٩	١٥٢,٦٩٤
		أتعاب حفظ	٩١,٧٤٨	٣٤,٤٣٣
مجلس الإدارة	أعضاء الإدارة الرئيسيين	أتعاب الاجتماع	٢٧,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
		مكافأة	١,٩٢٠,٠٠٠	٤,٨٦٣,٠٠٠

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)

٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٩,٩٩٣,٩٠٠	١٠,٠٧٥,٥٠٠	استثمارات متاحة للبيع في صندوق مدار:
٩,٨٨٨,٩٥٣	١٧,٦٩٤,١٨٦	صندوق نمو الإسكان العقاري
١٩,٨٢٢,٨٥٣	٢٧,٧٦٩,٦٨٦	صندوق نمو للطروحات الأولية
--	١٧,٦٩٤,١٨٦	استثمارات في شركة تابعة:
		صندوق نمو للطروحات الأولية
٤,٠٢٢,١٢١	٢,٣٦٠,٣٩٣	مستحق من أطراف ذات علاقة:
٩,٦١٥,٢٣٧	١٣٥,٧٩٤	صندوق نمو الإسكان العقاري
١٣,٦٣٧,٣٥٨	٢,٤٩٦,١٨٦	صندوق نمو للطروحات الأولية

٦. استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٢٤,٩٩٢	٢٤٨,٥٠٠	--	--	--	--	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
٢٢٩,٦٨٠	٢٢٩,٦٨٠	--	--	--	--	شركة الأندلس العقارية
--	--	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
٤٥٤,٦٧٢	٤٧٨,١٨٠	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	٥٦٦,٣٤٠	٤٩٤,٠٨٠	

٧. دفعات ومدفوعات مقدمة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٨,٢٤٨	٤٩,٦٢٨	دفعات مقدمة إلى:
٨٤٥,٤٣٤	١,٤٥٣,١٢٨	- موظفين
٢٣٨,٨٣٦	٢٢٣,٧٦٩	- أخرى
١,١٠٢,٥١٨	١,٧٢٦,٥٢٥	مدفوعات مقدمة

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

٨. ممتلكات ومعدات

٢٠١٦ م

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة الرصيد في بداية السنة إضافات خلال الفترة كما في ٣١ ديسمبر
١,٠٦٨,٥٩٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٢٨١,١٠٢	٣٨٢,٧٢٥	
٢٨,١٥٠	--	--	٢٨,١٥٠	--	
١,٠٩٦,٧٤٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠	٣٠٩,٢٥٢	٣٨٢,٧٢٥	
٥٢٧,٧٢٤	٣٤,٣٠٩	١١١,٢١٥	١٢٤,٧٣١	٢٥٧,٤٦٩	الاستهلاك
٣٢٢,٠٦١	٣٥,٠٧٦	٧٦,٨٣٣	١٠١,٤٥٩	١٠٨,٦٩٣	الرصيد في بداية السنة
٨٤٩,٧٨٥	٦٩,٣٨٥	١٨٨,٠٤٨	٢٢٦,١٩٠	٣٦٦,١٦٢	المحمل للفترة
٢٤٦,٩٦٢	١٠٥,٥١٥	٤١,٨٢٢	٨٣,٠٦٢	١٦,٥٦٣	كما في ٣١ ديسمبر
٥٤٠,٨٧٣	١٤٠,٥٩١	١١٨,٦٥٥	١٥٦,٣٧١	١٢٥,٢٥٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
					صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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

تتكون التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر مما يلي:

القيمة العادلة ٢٠١٥ م	القيمة العادلة ٢٠١٦ م	إنخفاض مسجل في السنة الحالية	إنخفاض مسجل في السنوات السابقة	التغير في القيمة العادلة	التكلفة المبدئية	
٩,٨٨٨,٩٥٣	--	--	--	--	--	صندوق
٩,٩٩٣,٩٠٠	١٠,٠٧٥,٥٠٠	--	--	٧٥,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مفتوح
						صندوق
						مقل
١,٧٨٥,٧٣٩	١,٢٤٣,٠٥٧	٧٠٦,٩٩٥	١,٠٥٧,٣٥٠	١٥٠,٥٠٠	٣,١٥٧,٩٠٢	حصص
		(((ملكية
٢١,٦٦٨,٥٩٢	١١,٣١٨,٥٥٠	٧٠٦,٩٩٥	١,٠٥٧,٣٥٠	(٧٥,٠٠٠)	١٣,١٥٧,٩٠٠	
	٧	((٢	

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

١١. الزكاة المستحقة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

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

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 يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
--	١,٦٥٦,١٢٢	الرصيد في بداية السنة
١,٦٥٦,١٢٢	٦٠٨,٢٦٦	مخصص الزكاة خلال الفترة
	١٠٨,٩٢٠	ضريبة الاستقطاع
--	(٩١٥,١٠٩)	مدفوعات خلال الفترة
١,٦٥٦,١٢٢	١,٤٥٨,١٩٩	الرصيد في نهاية الفترة

تم تقديم الإقرار الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م للهيئة العامة للزكاة والدخل ولا تزال الشركة بانتظار الربوط النهائية. أصدرت الهيئة خطاباً تطالب فيه الشركة بتسوية زكاة إضافية بمبلغ ٥٤١,٧١٥ للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. وبينت الهيئة أن الشركة استثمرت في صناديق استثمارية لا يتم خصمها لأغراض الزكاة. اعترضت الشركة على ربط الزكاة الأولي الصادر من الهيئة. والإدارة على ثقة بأن حكم الاعتراض سيكون في صالحها. أصدرت الهيئة شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م. ولم يتم إصدار الربوط 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 ينتج عنه تعرض 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 ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.
شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٢. رأس المال

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

أسماء المساهمين	عدد الحصص	نسبة المساهمة %	المبلغ
شركة مهاد الاستثمارية	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٠%	١٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة الطيار للاستثمار والتنمية العقارية	١,٢٥٠,٠٠٠	٢٥%	١٢,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور ناصر بن عقيل الطيار	٧٥٠,٠٠٠	١٥%	٧,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور أحمد بن عبدالله المحميد	٧٥٠,٠٠٠	١٥%	٧,٥٠٠,٠٠٠
الدكتور نبيه بن عبدالرحمن الجبر	٧٥٠,٠٠٠	١٥%	٧,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	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 (٢٠١٥م: ٠,٨٨ مليون ريال سعودي) للاحتياطي النظامي.

١٤. أتعاب الترتيبات

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١١,٤٩٤,٨٧٥	--	من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	من أطراف ثالثة
١٦,٤٩٤,٨٧٥	--	

١٥. أرباح من استثمار عقاري

من الفترة ١٣ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٢,٤١٢,٨٩٠	(٢,٢٤٨)	(خسائر)/أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، صافي
(٢٣,٥٠٨)	٧٢,٢٦٠	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
		(إيضاح ٦)
١٩٤,٦١٤	--	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
--	(٤٠٩,٠٣١)	خسائر إلغاء استثمارات متاحة للبيع
٣٤,٤٤٤	١٤٠,١٠٦	دخل عمليات
٧,٦٢٣	٢٤,٤٣٦	توزيعات أرباح
٢,٦٢٦,٠٦٣	(١٧٤,٤٧٧)	

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)

١٦. رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين

من الفترة ١٣	السنة المنتهية في	
فبراير ٢٠١٤ إلى	٣١ ديسمبر	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
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

تتكون مصروفات ما قبل التشغيل من أتعاب المحامي والاستشاري والأتعاب المهنية الأخرى المتكبدة خلال مرحلة تأسيس الشركة.

١٨. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

من الفترة ١٣	السنة المنتهية في	
فبراير ٢٠١٤ إلى	٣١ ديسمبر	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣,٢٧٣,٨٢٦	١,٢٦٣,٦٣١	أتعاب مهنية واستشارية
١٢٤,٠٣٦	١٠٣,٠٨٣	مصروفات مرافق خدمية ومكتبية
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 متنوعة لدى أحد البنوك المحلية للقيام بأنشطة التعامل والإدارة والحفظ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تحتفظ الشركة بحسابات عملاء نقدية تبلغ قيمتها ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي). وتمشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها كعهدة أو أمانة.

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)

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، وضم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقة، 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 علاقة، والذمم المدينة، والدفعات المقدمة، والنقد وما في حكمه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لدى الشركة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بلغت قيمتها ٢,٤ مليون ريال سعودي وكذلك ذمم مدينة بمبلغ ٠,٤ 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 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 للتحويل.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي. وبراى الإدارة أن الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر التذبذبات في 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 بالتزامات المالية للشركة. إضافة لذلك، تراقب الإدارة عن قرب استحقاق محفظة الموجودات والمطلوبات للتغلب على فجوة السيولة (ان 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 المادية 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 المعدة لغرض خاص المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبراى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والمحتفظ بها بغرض المتاجرة، لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

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)

٢٢. إدارة رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ. 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:

٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	قاعدة رأس المال:
٥٣,٩٩٢	٥٨,٢١٣	الشريحة الأولى لرأس المال
--	--	الشريحة الثانية لرأس المال
٥٣,٩٩٢	٥٨,٢١٣	إجمالي قاعدة رأس المال
١٥,٠٩٩	١٢,٤٧٦	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٠٢	--	مخاطر الائتمان
٢,٤٧٢	٤,١٥٩	مخاطر السوق
١٧,٦٧٣	١٦,٦٣٥	مخاطر العمليات
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٣٦,٣١٩	٤١,٥٧٨	الفائض في رأس المال
٣,٠٦	٣,٥٠	إجمالي نسبة رأس المال

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

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة وعلاوة الإصدار (ان 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 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 كمؤسسة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

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