

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم 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 ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية 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، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

مسئولية مراجع الحسابات

إن مسئوليتنا 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 إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط 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 تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند 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 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.

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 النمو 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 الملزمة 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

٢٢,٧٤٤,٨٤٥	٤	نقد وما في حكمه
١٩٥,٣١٦		ذمم مدينة
١٣,٦٣٧,٣٥٨	٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥٤,٦٧٢	٦	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١,١٠٢,٥١٨	٧	دفعات ومدفوعات مقدمة
٣٨,١٣٤,٧٠٩		مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة

٥٤٠,٨٧٣	٨	ممتلكات ومعدات
٢١,٦٦٨,٥٩٢	٩	استثمارات متاحة للبيع
٢٢,٢٠٩,٤٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٤٤,١٧٤		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

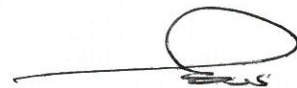
مطلوبات متداولة

٤٥١,٣٦٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٦٥٦,١٢٢	١٠	الزكاة المستحقة
٢,١٠٧,٤٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٠٧,٤٩٠		مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٨٧,١٢٩	١٢	احتياطي نظامي
٧,٩٨٤,١٦٠		أرباح مبقاة
(٦٣٤,٦٠٥)	٩	خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٨,٢٣٦,٦٨٤		مجموع حقوق المساهمين
٦٠,٣٤٤,١٧٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

الفترة من	ايضاح	الإيرادات
١٣ فبراير		
٢٠١٤م إلى ٣١		
ديسمبر ٢٠١٥م		
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
٢٧,٧٢٨,١٧٤		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	١٦	مصروفات ما قبل التشغيل
٤,٣٥٥,٨٩٠	١٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٦,١٤٣,٤١٣		إجمالي المصروفات قبل الإنخفاض على الاستثمارات
١١,٥٨٤,٧٦١		صافي الربح قبل الإنخفاض على الاستثمارات
(١,٠٥٧,٣٥٠)		إنخفاض الاستثمارات
١٠,٥٢٧,٤١١		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٦٥٦,١٢٢)	١٠	الزكاة المحملة للسنة
٨,٨٧١,٢٨٩		صافي الربح بعد الزكاة
٥,٥٥	١٨	ربحية السهم - اجمالي الربح
١,٧٧	١٨	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 مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

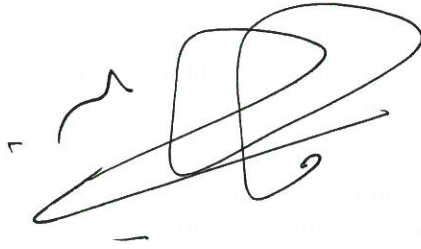
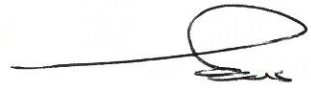
للفترة من	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣ فبراير ٢٠١٤م		صافي ربح الفترة
إلى ٣١ ديسمبر		تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢٠١٥م		
١٠,٥٢٧,٤١١		استهلاك
٥٢٧,٧٢٤	١	خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٢٣,٥٠٨	٦	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
(١٩٤,٦١٤)		أرباح محققة من بيع استثمارات مقننة لغرض المتاجرة
(٢,٤١٢,٨٩٠)		الإنخفاض على الاستثمارات
١,٠٥٧,٣٥٠	٩	
٩,٥٢٨,٤٨٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩٥,٣١٦)		ذمم مدينة
(١٣,٦٣٧,٣٥٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٠٢,٥١٨)		دفعات ومدفوعات مقدمة
٤٥١,٣٦٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٩٥٥,٣٣٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٦٨,٥٩٧)	١	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٣,٦٨٦,٠٨٢)		شراء استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٠٤١,٩٦٩		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٩,٥١٦,٧٩٥)		شراء استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
١١,٩٢٩,٦٨٥		متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٢٢,٢٩٩,٨٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		متحصلات من إصدار رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٢,٧٤٤,٨٤٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٧٤٤,٨٤٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها للبيع	مجموع حقوق المساهمين
إصدار رأس المال	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي ربح الفترة	-	٨,٨٧١,٢٨٩	-	٨,٨٧١,٢٨٩
محول إلى الإحتياطي النظامي	٨٨٧,١٢٩	(٨٨٧,١٢٩)	-	-
إنخفاض استثمارات معترف بها في قائمة الدخل (إيضاح ٩)	-	-	١,٠٥٧,٣٥٠	١,٠٥٧,٣٥٠
خسارة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	-	-	(١,٦٩١,٩٥٥)	(١,٦٩١,٩٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٨٨٧,١٢٩	٧,٩٨٤,١٦٠	(٦٣٤,٦٠٥)	٥٨,٢٣٦,٦٨٤

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 ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٤م). تمارس الشركة أنشطتها وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧-١٣١٧٢ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل والتعهد بالتغطية وإدارة صناديق الاستثمار 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

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 المتعارف 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 للمتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة 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 المبينة 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 مقفلة)
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

تتكون 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 لاقتناء 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 تحميل 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 مقفلة)
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 تعاقدى 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. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

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.

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 الاعتراف بالأتعاب المحملة لإدارة الأصول (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) عند تقديم الخدمة. يتم الاعتراف بأتعاب الإشتراك عند إشتراك المستثمر في الصندوق.
- يتم الاعتراف بالتوزيعات من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام الدفعات.
- يتم الاعتراف 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) المصروفات

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

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

٤. النقد وما في حكمه

<u>٢٠١٥م</u>	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة قصيرة الأجل
٢,٧٤٤,٨٣١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٤	نقد في الصندوق
<u>٢٢,٧٤٤,٨٤٥</u>	

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:

<u>اسم الطرف ذو العلاقة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	
شركة إسكان للتنمية والاستثمار	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات	٤,٠٧٤,٨٧٥
شركة مهادر الاستثمارية	مساهم	أتعاب ترتيبات	٥٠٠,٠٠٠
شركة نزل للاستثمار والتطوير	شركة شقيقة لمساهم	أتعاب ترتيبات	٤,٦٢٥,٠٠٠
صندوق نمو إسكان العقاري	صندوق مدار	أتعاب هيكلية	٤,١٠٠,٠٠٠
		أتعاب إدارة	٢,٥٢١,٧٦٧
		أتعاب ترتيبات	٢,٢٩٥,٠٠٠
		أتعاب توظيف أموال	١,١٧٥,٠٠٠
		أتعاب حفظ	٣٣٦,٢٣٦
			<u>١٠,٤٢٨,٠٠٣</u>
صندوق نمو للطروحات الأولية	صندوق مدار	أتعاب توظيف أموال	٢٨٧,١٠٦
		أتعاب إدارة	١٥٢,٦٩٤
		أتعاب حفظ	٣٤,٤٣٣
			<u>٤٧٤,٢٣٣</u>

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

<u>٢٠١٥م</u>	
٩,٩٩٣,٩٠٠	استثمارات متاحة للبيع في صندوق مدار:
٩,٨٨٨,٩٥٣	صندوق نمو إسكان العقاري
<u>١٩,٨٨٢,٨٥٣</u>	صندوق نمو للطروحات الأولية
٤,٠٢٢,١٢١	مستحق من أطراف ذات علاقة:
٩,٦١٥,٢٣٧	صندوق نمو إسكان العقاري
<u>١٣,٦٣٧,٣٥٨</u>	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 العادة للاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

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

٧. دفعات ومدفوعات مقدمة

٢٠١٥م	دفعات مقدمة إلى:
١٨,٢٤٨	- موظفين
٨٤٥,٤٣٤	- أخرى
٢٣٨,٨٣٦	مدفوعات مقدمة
١,١٠٢,٥١٨	

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

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

يتم اهلاك الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الأساسية للموجودات كما يلي:

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

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

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

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	إنخفاض مسجل في السنة الحالية	خسائر غير محقة	التكلفة	
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
٢١,٦٦٨,٥٩٢	(١,٠٥٧,٣٥٠)	(٦٣٤,٦٠٥)	٢٣,٣٦٠,٥٤٧	

١٠. الزكاة المستحقة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٢٠١٥م	
٥٨,٨٧١,٢٨٩	حقوق الملكية
١١,٥٦٢,٤٦٢	صافي الربح المعدل
(٤,١٨٨,٨٧٠)	مبلغ قابل للخصم
٦٦,٢٤٤,٨٨١	

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:

٢٠١٥م	
١,٦٥٦,١٢٢	مخصص خلال الفترة
-	مدفوعات خلال الفترة
١,٦٥٦,١٢٢	الرصيد في نهاية الفترة

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
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:

<u>أسماء المساهمين</u>	<u>عدد الحصص</u>	<u>نسبة المساهمة %</u>	<u>المبلغ</u>
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
المجموع	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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 ٥٠٪ 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
٥,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٤٩٤,٨٧٥

من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
من أطراف ثالثة

١٤. أرباح من استثمارات

للفترة من ١٣
فبراير ٢٠١٤م
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠١٥م

٢,٤١٢,٨٩٠
(٢٣,٥٠٨)
١٩٤,٦١٤
٧,٦٢٣
٣٤,٤٤٤
٢,٦٢٦,٠٦٣

أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة، صافي
خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (إيضاح ٦)
أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
دخل توزيعات أرباح
دخل عمليات

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

١٥. رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين

للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	رواتب وبدلات مكافأة نهاية الخدمة – المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حوافز أخرى
٦,٩٥٦,٧٤٤	
٤١٥,٣٥١	
٢,٠٩٩,٣٤٢	
٣٠٩,٥٧٨	
<u>٩,٧٨١,٠١٥</u>	

١٦. مصروفات ما قبل التشغيل

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

١٧. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

للفترة من ١٣ فبراير ٢٠١٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	أتعاب مهنية واستشارية مصروفات مرافق خدمية ومكتبية رسوم تراخيص وإشتراكات طباعة وقرطاسية مصروفات تأمين مصروفات سفر لوازم حاسب آلي أخرى
٣,٢٧٣,٨٢٦	
١٢٤,٠٣٦	
٤٠٧,٦٧٠	
١٢٧,٩٧٧	
١٣٣,٦٤٦	
١٩٠,٠٣٦	
٣١,٩٩٥	
٦٦,٧٠٤	
<u>٤,٣٥٥,٨٩٠</u>	

١٨. ربحية السهم

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

١٩. موجودات محتفظ بها كعهد أو أمانة

وفقاً لللائحة 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 ٢٠١٥م، تحتفظ الشركة بحسابات عملاء نقدية تبلغ قيمتها ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي. وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها كعهد أو أمانة.

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

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، وذمم 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 ٢٠١٥م، لدى الشركة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بلغت قيمتها ١٣,٦ مليون ريال سعودي وكذلك ذمم مدينة بمبلغ ٠,٢ 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 والدولار الأمريكي. إن سعر تحويل الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي وهو الأساس الذي من خلاله ترى الإدارة ان 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 بالالتزامات المالية للشركة. إضافة لذلك، تراقب الإدارة عن قرب استحقاق محفظة الأصول 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 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. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
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 م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. 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:

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

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 كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٢. اعتماد القوائم المالية

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