

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

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 المراجع 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 إحتيال أو خطأ.

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

المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل 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 عالي 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 وقوعها. 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 المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء 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 وتقويم 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. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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 معقولية 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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 بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة 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 ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق 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 الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

البسام وشركائه
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٦ جمادى ثاني ١٤٤٠ هـ
٠٤ مارس ٢٠١٩

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. جدة ١٥٦٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب. الخبر ٤٦٢٦ / الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب. جدة ١٥٦٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

info.sa@pkf.com

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٥,١٠٧,٩٣٦	٣٦,٢٢٦,٩٧٦	٤	نقدية وشبه النقدية
٤٠٢,٥٩١	٤,٨٢٠,٩٣٦	٢,١٣٣,٦٤٨	٦	ذمم مدينة
٢,٣٦٠,٣٩٢	٢,٢٢٦,١٣١	١٥,٧٠٦,١٦٣	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٧٥٧,٤٣٥	٧٥٤,٠٥٣	٩٢٩,٠٨٢	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٣٤١,٣٦٠	٤٢٢,٣٧٨	٢٥٦,٣٠٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
<u>٤٦,٨٦٨,٦٥٣</u>	<u>٤٣,٣٣١,٤٣٤</u>	<u>٥٥,٢٥٢,١٧٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
١١,٣١٨,٥٥٧	١٠,١٣٤,٢٣٢	٨,٨٥٧,٩٨٤	٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٤٦,٩٦٢	١٠٠,٣٧٣	٥٦,٦٢٩	١٠	الشامل الأخرى
١١,٥٦٥,٥١٩	١٠,٢٣٤,٦٠٥	٨,٩١٤,٦١٣		ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>	<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>	<u>٦٤,١٦٦,٧٨٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٦٢٨,٧٦٠	٨٧١,٦٦٢	٢,٩٧٧,٧٦٧	١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٣٤٩,٢٨٠	١,٠٦٩,٥٣٩	١,٣٢٠,٥٦٣	١٢	زكاة مستحقة
٢,٠٤٣,٦٤٣	-	-		التزامات حقوق ملكية شركة تابعه
<u>٤,٠٢١,٦٨٣</u>	<u>١,٩٤١,٢٠١</u>	<u>٤,٢٩٨,٣٣٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٦٣٦,٤٥٢	٩٦٦,٩٤٤	٨٦٦,٢٤٢	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٦٥٨,١٣٥</u>	<u>٢,٩٠٨,١٤٥</u>	<u>٥,١٦٤,٥٧٢</u>		إجمالي 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
٤,٧٢٨,٢٥٣	٢,٧٩٦,٨٦٧	١١,١١٣,٤٧٨		ارباح مبقاه
(١,٨٣٩,٣٤٥)	(٣,٠٢٣,٦٧٠)	(٤,٢٩٩,٩١٨)		صافي التغير في القيمة العادلة
-	(٢,٤٣٢)	٣٧٧,٤٥٧		أرباح/ (خسائر) اكتوارية
<u>٥٣,٧٧٦,٠٣٧</u>	<u>٥٠,٦٥٧,٨٩٤</u>	<u>٥٩,٠٠٢,٢١٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>	<u>٥٣,٥٦٦,٠٣٩</u>	<u>٦٤,١٦٦,٧٨٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاحات	
٦,٢٨٢,٨٢١	٢,٩٢٩,١٣٧		الدخل
٢,٠٦١,٩٨٣	١٦,٣٥٣,٦١٤		أتعاب ترتيبات
٩٨٦,٤٦٠	١,٢٩٦,٠٩٦		أتعاب ادارة - أصول
(٣٢٥,٧٥٨)	٣٣٩,٨٤٦	١٦	أتعاب حفظ دخل/ (خسارة) من استثمارات عقارية، صافي
١٠,١٠٦,٥١٦	٢٠,٩١٨,٦٩٣		اجمالي الدخل
(١١,٠١٨,٥٥٠)	(١٠,٣٢٢,٠٦٧)	١٧	المصروفات مصاريف عمومية وادارية
(١١,٠١٨,٥٥٠)	(١٠,٣٢٢,٠٦٧)		اجمالي المصاريف
(٩١٢,٠٣٤)	١٠,٥٩٦,٦٢٦		الدخل/(الخسارة) قبل الزكاة
(١,٠٧٣,٠٥١)	(١,٣٥٥,٩٤٧)	١٢	زكاة
(١,٩٨٥,٠٨٥)	٩,٢٤٠,٦٧٩		صافي ربح/ (خسارة) السنة
(١,٩٣١,٣٨٦)	٩,٢٤٠,٦٧٩		العائد لـ:
(٥٣,٦٩٩)	-		حقوق ملكية الشركة الأم
(١,٩٨٥,٠٨٥)	٩,٢٤٠,٦٧٩		التزامات حقوق ملكية شركة تابعة، صافي

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٩٣١,٣٨٦)	٩,٢٤٠,٦٧٩
(١,١٨٤,٣٢٥)	(١,٢٧٦,٢٤٨)
(٢,٤٣٢)	٣٧٩,٨٨٩
(١,١٨٦,٧٥٧)	(٨٩٦,٣٥٩)
(٣,١١٨,١٤٣)	٨,٣٤٤,٣٢٠

صافي ربح / (خسارة) السنة

البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل
صافي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أرباح / (خسائر) اكتوارية للسنة
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 المالية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

الاجمالي	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي ارباح/ خسائر ائتمانية	ارباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٣,٧٧٦,٠٣٧	(١,٨٣٩,٣٤٥)	-	٤,٧٢٨,٢٥٣	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٩٣١,٣٨٦)	-	-	(١,٩٣١,٣٨٦)	-	-
(١,١٨٤,٣٢٥)	(١,١٨٤,٣٢٥)	-	-	-	-
(٢,٤٣٢)	-	(٢,٤٣٢)	-	-	-
(٣,١١٨,١٤٣)	(١,١٨٤,٣٢٥)	(٢,٤٣٢)	(١,٩٣١,٣٨٦)	-	-
٥٠,٦٥٧,٨٩٤	(٣,٠٢٣,٦٧٠)	(٢,٤٣٢)	٢,٧٩٦,٨٦٧	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٦٥٧,٨٩٤	(٣,٠٢٣,٦٧٠)	(٢,٤٣٢)	٢,٧٩٦,٨٦٧	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٢٤٠,٦٧٩	-	-	٩,٢٤٠,٦٧٩	-	-
(١,٢٧٦,٢٤٨)	(١,٢٧٦,٢٤٨)	-	-	-	-
٣٧٩,٨٨٩	-	٣٧٩,٨٨٩	-	-	-
٨,٣٤٤,٣٢٠	(١,٢٧٦,٢٤٨)	٣٧٩,٨٨٩	٩,٢٤٠,٦٧٩	-	-
-	-	-	(٩٢٤,٠٦٨)	٩٢٤,٠٦٨	-
٥٩,٠٠٢,٢١٤	(٤,٢٩٩,٩١٨)	٣٧٧,٤٥٧	١١,١١٣,٤٧٨	١,٨١١,١٩٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي الدخل للسنة
صافي التغير في الاستثمارات المدرجه بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
خسارة ائتمانية للسنة
صافي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الدخل للسنة
صافي التغير في الاستثمارات المدرجه بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
ارباح ائتمانية للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
(١,٩٨٥,٠٨٥)	٩,٢٤٠,٦٧٩	صافي الربح للسنة
١٥١,٠٨٢	١٦٦,٠٧٤	تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقد من الأنشطة التشغيلية:-
٤٩٠,٣٣٣	-	ايرادات غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٢,٥٣٩	٦٣,٦٠٢	ايرادات محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٢٨,٠٦٠	٣٦٥,٩٧٥	استهلاك
١,٠٧٣,٠٥١	١,٣٥٥,٩٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٩,٩٨٠	١١,١٩٢,٢٧٧	زكاة السنة
(٤,٤١٨,٣٤٥)	٢,٦٨٧,٢٨٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣٤,٢٦١	(١٣,٤٨٠,٠٣٢)	ذمم مدينة
١,٠٠٣,٣٨٢	(١٧٥,٠٢٩)	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٢٤٢,٩٠٢	٢,١٠٦,١٠٥	مصروفات مدفوعه مقدما وموجودات متداولة اخرى
(٢,٨٢٧,٨٢٠)	٢,٣٣٠,٦٠٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
(١,٣٥٢,٧٩٢)	(١,١٠٤,٩٢٣)	زكاة مدفوعة
-	(٨٦,٧٨٨)	مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,١٨٠,٦١٢)	١,١٣٨,٨٩٨	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٥٠)	(١٩,٨٥٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٧٧,٨٨٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
١٣,٥٥٥,٤٥٥	-	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨,٢٧١,٦١٧	(١٩,٨٥٨)	المتحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٨٩,٩٤٤)	-	الأنشطة التمويلية
(١,٩٨٩,٩٤٤)	-	تسوية التزامات حقوق ملكية شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في النشاطات التمويلية
٢,١٠١,٠٦١	١,١١٩,٠٤٠	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	٣٥,١٠٧,٩٣٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٥,١٠٧,٩٣٦	٣٦,٢٢٦,٩٧٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
(١,١٨٤,٣٢٥)	(١,٢٧٦,٢٤٨)	المعاملات غير النقدية
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة النمو المالية للاستشارات المالية ("الشركة") شركة مساهمة مغلقة سعودية تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٨٧٠ بتاريخ ١٧ ربيع الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٤ م). تمارس الشركة أنشطتها وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ١٣١٧٢.٢٧ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠١٣ م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل والتعهد بالتغطية 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 الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمتلك الشركة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: 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 التي لم يتم إدراجها لأكثر من ثلاث 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 تشمل 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، ما لم 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 الأخر

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة 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 والمصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد 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 التأكد من التقدير في تاريخ التقارير المالية، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالنسبة في تعديل جوهرية 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، وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله 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 بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

انخفاض الموجودات المالية

تتم 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 فيتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ 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 النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً التكلفة 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 النقدية 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 لتعدد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكراراً، إذا لزم الأمر.

٢-٤ النقدية وشبه النقدية

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 (ان وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 يوليو 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 (إيضاح ٣)، اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج التسويات 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 المتوافقة 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	
القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس
ريال سعودي		ريال سعودي	
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	التكلفة المطفأة	٣٣,٠٠٦,٨٧٥	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)
٤٠٢,٥٩١	التكلفة المطفأة	٤٠٢,٥٩١	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين)
٢,٣٦٠,٣٩٢	القيمة العادلة في قائمة الدخل	٢,٣٦٠,٣٩٢	القيمة العادلة
٩,٣٤١,٣٦٠	القيمة العادلة في قائمة الدخل	٩,٣٤١,٣٦٠	القيمة العادلة
١١,٣١٨,٥٥٧	القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل	١١,٣١٨,٥٥٧	القيمة العادلة

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية

تسوية أرصدة قائمة المركز المالي من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أجرت الشركة تحليلاً 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 المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٣,٠٠٦,٨٧٥	-	-	٣٣,٠٠٦,٨٧٥		التكلفة المطفأة
٤٠٢,٥٩١	-	-	٤٠٢,٥٩١		نقدية وشبه النقدية
٢,٣٦٠,٣٩٢	-	-	٢,٣٦٠,٣٩٢		ذمم مدينة
					مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
					القيمة العادلة
-	-	(٩,٣٤١,٣٦٠)	٩,٣٤١,٣٦٠	أ	استثمارات بغرض المتاجرة
-	-	(١١,٣١٨,٥٥٧)	١١,٣١٨,٥٥٧	أ	استثمارات متاحة للبيع
٩,٣٤١,٣٦٠	-	٩,٣٤١,٣٦٠	-	أ	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
١١,٣١٨,٥٥٧	-	١١,٣١٨,٥٥٧	-	أ	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أ) عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تم إعادة تصنيف الموجودات المالية (حقوق الملكية) والتي كان تصنيفها وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كاستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل واستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر.

كما في ١ يناير ٢٠١٧، لم يتم إعادة قياس أدوات مالية من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة أو بالعكس.

١-٥-٢ طرق القياس

الإعتراف الأولي والقياس

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات الأولي، 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 اقتناء 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 الأولي، 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.

شركة النمو المالية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢.٥-٢ التصنيف والقياس للموجودات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت 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 الاعتراف المبني تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر 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.

٣.٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤.٥-٢ إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الموجودات المالية، أو جزء منها، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويلها 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 تحتفظ الشركة بالسيطرة.

٥.٥-٢ الالتزامات مالية

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

٦-٢ المقاصة

يتم إجراء المقاصة 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
(بالريال 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 الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم، ومعدلات زيادة الأجور، العمر، ودوران الموظفين، وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إن وجدت. بشكل دوري، تقوم الإدارة بالتشاور مع الاكتواريين الخارجيين فيما يتعلق بهذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات الاستحقاقات المتوقعة وتكاليف الاستحقاقات المحددة للموظف.

٨-٢ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدية 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 للمبلغ. 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 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 عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك 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 الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الهامة للموجودات تم استهلاكها كما يلي:

تحسينات عقارات مستأجرة	٢ سنة
حاسب آلي	٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

١٢-٢ موجودات محتفظ بها كعهدية أو أمانة

الموجودات المحتفظ بها كعهدية 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 للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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 المقدره 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 الإنتمائية المستقبلية.

إيرادات توزيعات الأرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢-١٤ المصروفات

كافة المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة بتحقيق أرباح يتم تصنيفها كمصروفات 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 للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناء على ذلك، أعدت 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 قامت 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 للمستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق بأثر 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 يوليو 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 المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إذا وجدت، في بند الأرباح المبقاة أول الفترة (١ يناير ٢٠١٨) والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. وبناءً على ذلك، تعكس 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 المفصّل عنها، فإن التعديلات اللاحقة على إفصاحات 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 للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

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

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
			الموجودات المتداولة
٣٣,٠٠٦,٨٧٥		٣٣,٠٠٦,٨٧٥	نقدية وشبه النقدية
٤٠٢,٥٩١		٤٠٢,٥٩١	ذمم مدينة
٢,٣٦٠,٣٩٢		٢,٣٦٠,٣٩٢	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقه
١,٧٥٧,٤٣٥		١,٧٥٧,٤٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
٩,٣٤١,٣٦٠		٩,٣٤١,٣٦٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
<u>٤٦,٨٦٨,٦٥٣</u>		<u>٤٦,٨٦٨,٦٥٣</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٣١٨,٥٥٧		١١,٣١٨,٥٥٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٤٦,٩٦٢		٢٤٦,٩٦٢	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>١١,٥٦٥,٥١٩</u>		<u>١١,٥٦٥,٥١٩</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>		<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>	إجمالي الموجودات
			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 تابعه
<u>٤,٠٢١,٦٨٣</u>		<u>٤,٠٢١,٦٨٣</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٣٦,٤٥٢	٢١٦,٠٣٦	٤٢٠,٤١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٦٥٨,١٣٥</u>		<u>٤,٤٤٢,٠٩٩</u>	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٨٧,١٢٩		٨٨٧,١٢٩	احتياطي نظامي
٤,٧٢٨,٢٥٣	١,٥٤٨,٣٠٩	٣,١٧٩,٩٤٤	ارباح مبقاه
(١,٨٣٩,٣٤٥)	(١,٧٦٤,٣٤٥)	(٧٥,٠٠٠)	صافي التغير في القيمة العادلة
-		-	أرباح/ (خسائر) اکتوارية
<u>٥٣,٧٧٦,٠٣٧</u>		<u>٥٣,٩٩٢,٠٧٣</u>	اجمالي حقوق المساهمين
<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>		<u>٥٨,٤٣٤,١٧٢</u>	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

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

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

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥,١٠٧,٩٣٦		٣٥,١٠٧,٩٣٦	نقدية وشبه النقدية
٤,٨٢٠,٩٣٦		٤,٨٢٠,٩٣٦	ذمم مدينة
٢,٢٢٦,١٣١		٢,٢٢٦,١٣١	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٧٥٤,٠٥٣		٧٥٤,٠٥٣	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
٤٢٢,٣٧٨		٤٢٢,٣٧٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
٤٣,٣٣١,٤٣٤		٤٣,٣٣١,٤٣٤	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,١٣٤,٢٣٢		١٠,١٣٤,٢٣٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٠٠,٣٧٣		١٠٠,٣٧٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١٠,٢٣٤,٦٠٥		١٠,٢٣٤,٦٠٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٣,٥٦٦,٠٣٩		٥٣,٥٦٦,٠٣٩	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨٧١,٦٦٢		٨٧١,٦٦٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
١,٠٦٩,٥٣٩		١,٠٦٩,٥٣٩	زكاة مستحقة
-		-	التزامات حقوق ملكية شركة تابعه
١,٩٤١,٢٠١		١,٩٤١,٢٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦٦,٩٤٤	٣٦٥,٣١٤	٦٠١,٦٣٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٠٨,١٤٥		٢,٥٤٢,٨٣١	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٨٧,١٢٩		٨٨٧,١٢٩	احتياطي نظامي
٢,٧٩٦,٨٦٧	١,٩٧٨,٦٤٢	٨١٨,٢٢٥	ارباح مبقاه
(٣,٠٢٣,٦٧٠)	(٢,٣٤١,٥٢٤)	(٦٨٢,١٤٦)	صافي التغير في القيمة العادلة
(٢,٤٣٢)	(٢,٤٣٢)	-	أرباح/ (خسائر) اکتوارية
٥٠,٦٥٧,٨٩٤		٥١,٠٢٣,٢٠٨	اجمالي حقوق المساهمين
٥٣,٥٦٦,٠٣٩		٥٣,٥٦٦,٠٣٩	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

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

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

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

شركة النمو المالية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

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

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالية لأول مرة (تعمه)

الإيضاحات لتسمية حقوق المساهمين في الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قائمة التغير في حقوق المساهمين

التسميات على حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧:

الإجمالي	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي ٥٣,٩٩٢,٠٧٣	ريال سعودي (٧٥,٠٠٠)	ريال سعودي ٣,١٧٩,٩٤٤	ريال سعودي ١,٧٦٤,٣٤٥	ريال سعودي ٨٨٧,١٢٩	ريال سعودي ٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,١,٢
(٢١٦,٠٣٦)	-	(١,٧٦٤,٣٤٥)	١,٧٦٤,٣٤٥	-	-	٣,١,٢
٥٣,٧٧٦,٠٣٧	(١,٨٣٩,٣٤٥)	٤,٧٢٨,٧٥٣	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,١,٢

التسميات على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإجمالي	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح وخسائر ائتمانية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي ٥١,٠٢٣,٢٠٨	ريال سعودي (١٨٧,١٤٦)	ريال سعودي -	ريال سعودي ٨١٨,٢٢٥	ريال سعودي ٨٨٧,١٢٩	ريال سعودي ٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,١,٢
-	(١,٣٤١,٥٢٤)	-	١,٣٤١,٥٢٤	-	-	٣,١,٢
(٣١٢,٨٨١)	-	(١,٤٤٣)	(٣١٢,٨٨١)	-	-	٣,١,٢
(٢,٤٣٣)	-	(١,٤٤٣)	-	-	-	٣,١,٢
٥٠,٦٥٧,٨٩٤	(٣,٠٢٣,١٧٠)	(٢,٤٤٣)	٢,٧٩٦,٨٦٧	٨٨٧,١٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,١,٢

الرصيد وفقا لمعايير المحاسبة السعودية
التسميات المطبقة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية
إعادة توزيع الهبوط في قيمة الاستثمارات المقسمة
بالقيمة العادلة من خلال الأجل الشامل الآخر إلى
قائمة الأجل الشامل
تسميات على مكافأة نهاية الخدمة
خسارة ائتمانية
الرصيد وفقا لمعايير المحاسبة الدولية

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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

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

أسهم متداولة

٦. ذمم مدينة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٣,٤٣٣	٤,١٢٧,٨٣٩	١,١٦٩,٦٠٩
٣٩٤,١٥٨	٦٨٦,٣٨٧	٩٦٤,٠٣٩
٢٥,٠٠٠	٦,٧١٠	-
٤٠٢,٥٩١	٤,٨٢٠,٩٣٦	٢,١٣٣,٦٤٨

أتعاب ترتيبات
أتعاب ادارة أصول
أخرى

٧. مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

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

مدفوعات مقدمة لإنشاء صناديق
مدفوعات مقدمة للموظفين
مصروفات مقدمة
فوائد مراحه مستحقه
أخرى

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صندوق مدينة الرياض اللوجستية	أتعاب ادارة	١٢,٧٧٨,٢٥٤	-
صندوق نمو لفرص الملكية الخاصة	أتعاب ادارة	٧٩٢,٦٠٣	-
	أتعاب هيكله	٢٠٠,٠٠٠	-
صندوق نمو اسكان العقاري	أتعاب ادارة	٢,٥٦٠,١٠٥	٢,٩٩٣,٢٣٣
	أتعاب حفظ	-	٣٩٩,٠٩٨
صندوق أي بي أو	أتعاب ادارة	-	٢٦٣,٢٢٣
	أتعاب حفظ	-	٤٣,٨٧١
أعضاء مجلس الادارة	مكافآت	١,٩٩٠,٠٩٢	١,٩٧٠,٣٩١
	حضور اجتماعات	١١٥,٠٠٠	٤٢,٠٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
٧٨٧,٥٠٠	-	-
١٣,٠٨٥,١٠٧	-	-
١,٨٣٣,٥٥٦	٢,٢٢٦,١٣١	٢,٣٦٠,٣٩٢
١٥,٧٠٦,١٦٣	٢,٢٢٦,١٣١	٢,٣٦٠,٣٩٢

٩. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

شركة النمو المالية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. محتات ومعدات

٢٠١٨		٢٠١٧	
تحتيات على عقارات مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	سيارات
ريال سعودي			
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
٣٨٢,٧٢٥	٣١١,٠٠٢	٢٣٤,٠٧٠	١٧٤,٩٠٠
-	١٩,٨٥٨	-	-
٣٨٢,٧٢٥	٣٣٠,٨٦٠	٢٣٤,٠٧٠	١٧٤,٩٠٠
١,١٠٢,٦٩٧	١,١٢٢,٥٥٥	١,١٢٢,٥٥٥	١,١٢٢,٥٥٥
٥,٩٥٠	١٩,٨٥٨	١٩,٨٥٨	١٩,٨٥٨
١,٠٩٦,٧٤٧	١,١٠٢,٦٩٧	١,١٠٢,٦٩٧	١,٠٩٦,٧٤٧
٣٨٢,٧٢٥	٢٨٨,٦٤٩	٢٢٦,٥٨٥	١٠٤,٣٦٥
-	٢٢,٩٣٩	٥,٦٨٣	٣٤,٩٨٠
٣٨٢,٧٢٥	٣١١,٥٨٨	٢٣٢,٢٦٨	١٣٩,٣٤٥
١,٠٠٢,٣٢٤	١,٠٦٥,٩٢٦	١,٠٦٥,٩٢٦	١,٠٠٢,٣٢٤
٨٤٩,٧٨٥	١,٠٠٢,٣٢٤	١,٠٠٢,٣٢٤	١,٠٠٢,٣٢٤
١٥٢,٥٣٩	٦٣,٦٠٢	٦٣,٦٠٢	٦٣,٦٠٢
١,٠٠٢,٣٢٤	١,٠٦٥,٩٢٦	١,٠٦٥,٩٢٦	١,٠٠٢,٣٢٤
-	١٩,٧٧٢	٢٥,٥٥٥	٢٥,٥٥٥
-	١,٨٠٢	٥٦,٦٢٩	٥٦,٦٢٩
-	٢٢,٣٥٣	٧,٤٨٥	٧,٥٢٥
-	١٠٠,٣٧٣	-	١٠٠,٣٧٣

التكلفة
الرصيد في بداية الفترة
إضافات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك
الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة التقديرية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة النمو المالية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. ممتلكات ومعدات (تتمه)

٢٠١٧		٢٠١٦	
الإجمالي	الإجمالي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات أجهزة حاسب آلي
١,٠٦٨,٥٩٧	١,٠٩٦,٧٤٧	١٧٤,٩٠٠	٢٢٩,٨٧٠
٢٨,١٥٠	٥,٩٥٠	-	٤,٣٠٠
١,٠٩٦,٧٤٧	١,١٠٢,٦٩٧	١٧٤,٩٠٠	٢٣٤,١٧٠
			٣١١,٠٠٢
			٢٨٢,٧٢٥
			-
			٢٨٢,٧٢٥
٥٢٧,٧٢٤	٨٤٩,٧٨٥	٦٩,٣٨٥	١٨٨,٠٤٨
٣٢٢,٠٦١	١٥٢,٥٣٩	٣٤,٩٨٠	٣٨,٥٣٧
٨٤٩,٧٨٥	١,٠٠٢,٣٢٤	١٠٤,٣٦٥	٢٢٦,٥٨٥
			٢٨٨,٦٤٩
			٢٢,٣٥٣
	١,٠٠٢,٣٢٣	٧٠,٥٢٥	٧,٤٨٥
٢٤٦,٩١٢	-	١٠٥,٥١٥	٤١,٨٢٢
			٨٣,٠٦٢
			١٦,٥٦٣

التكلفة
الرصيد في بداية الفترة
إضافات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك
الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة التقديرية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

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

١٢. الزكاة المستحقة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٤,٠٦٧,٠٧٣	٥١,٣٤٠,٠٤٠	حقوق الملكية
٤١٠,٨١٦	٨٨٠,١٥٦	رصيد المخصص في بداية السنة وتسويات أخرى
(١٠,٨٢٩,٣٩٣)	(١٠,٨٧٣,٠٠٧)	القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل
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
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٤٩,٢٨٠	١,٠٦٩,٥٣٩	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٩,٥٣٧	١,٣٢٠,٥٦٣	مخصص الزكاة المكون خلال الفترة
٣,٥١٤	٣٥,٣٨٤	تسوية لسنة سابقة
(١,٣٥٢,٧٩٢)	(١,١٠٤,٩٢٣)	مدفوعات خلال الفترة
١,٠٦٩,٥٣٩	١,٣٢٠,٥٦٣	الرصيد في نهاية الفترة

الوضع الزكوي

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام لمنتهاية 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 مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

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

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

إن المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل فيما يتعلق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

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

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

التغير في الافتراضات	الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة	القيمة	التغير في الافتراضات
معدل الخصم		٨١٧,٧٦١	٠,٥٠%
		٩١٨,٧٥١	-٠,٥٠%
معدل التضخم في الرواتب		٩٠٠,٥١٥	٣,٩٦%
		٨٣٣,٨٠٧	-٣,٧٤%

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٤,٧٧٦	٢١,٣٨٠	دخل توزيعات أرباح
١٣٤,٤٧٠	٣٨٦,٨١٢	دخل عمليات
(١٥١,٠٨٢)	(١٦٦,٠٧٤)	خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل
(٤٩٠,٣٣٣)	١,٧٢٨	أرباح/(خسائر) محققة من مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر
٦,٤١١	٩٦,٠٠٠	إيرادات أخرى
(٣٢٥,٧٥٨)	٣٣٩,٨٤٦	

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٧٢٠,٢٩٩	٨,١٧٩,٦٢٤	رواتب وأجور
٣,٦٦٩,٣٦٣	٨٨٥,٩٤٣	أتعاب مهنية
٢٩٨,٤٠٠	٢٩٨,٤٠٠	إيجارات
٢٥١,٦٥٦	٢٥٠,٨٥٠	رسوم تراخيص واشتركاكات
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	٩٥,٧٤٧	مصروفات مرافق خدمية ومكتبية
٤٥,٥٥٩	٢٣,٦٩٤	قرطاسية
٤٤٥,٠٩٩	١٣٥,١٣٢	أخرى
١١,٠١٨,٥٥٠	١٠,٣٢٢,٠٦٧	

١٨. موجودات محتفظ بها كعهد 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 ٢٠١٨، تحتفظ المجموعة بحسابات عملاء نقدية تبلغ قيمتها ١٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي). وتمشيا 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 مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-١٩ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد المثلى لمالكي 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 المسؤول عن الإدارة العامة للشركة تتم مراقبة المخاطر بشكل أساسي 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 لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية. يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي، الريال السعودي 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 المضافة.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتنوع 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
التأثير على الأسهم	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على الأسهم	التغيير المعقول المحتمل %	
٩٣,١٧٨,٥٤	%١	٨٠,٧٥٦,٠٤	%١	الصناديق
١٢,٢٨٧,٥٦	%١	١٠,٥٦٦,٨٣	%١	الأسهم المدرجة

ب. مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة إلى مخاطر إئتمان 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 و ذمم مدينة و مستحق من أطراف ذات علاقة ومحفظة الإستثمار.

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 للجدارة 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.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١٩ تقدير 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 لتقديم 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 للكبان 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 بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

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

٢٠. معايير جديدة صادرة و غير مطبقة

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات ولكنها غير مطبقة. تعتزم الشركة على اتباع هذه المعايير والتفسيرات في حال تطبيقها وسريتها. تقوم الشركة بتقييم أثر هذه المعايير الجديدة والتفسيرات 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") والمورد ("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 أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات 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 وتخطط لاعتماد المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

شركة النمو المالية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

بآلاف الريالات السعودية		
كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٠,٨٧٢	٥٨,٤٥٩	قاعدة رأس المال:
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٥٠,٨٧٢	٥٨,٤٥٩	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
٧,٩٥٣	١٢,٥٢٨	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٢,٨٦٢	٢,٥٨١	مخاطر الإئتمان
٧٦	٤٦	مخاطر التشغيل
١٠,٨٩١	١٥,١٥٥	مخاطر السوق
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٣٩,٩٨١	٤٣,٣٠٤	نسبة كفاية رأس المال:
٤,٦٧	٣,٨٦	الفائض في رأس المال
		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).