

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

صفحة	الفهرس
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة/ الشركاء
شركة مسقط المالية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
الرياض-المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مسقط المالية - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) المعتبرة 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 لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد 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 سواءً 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.

نعتمد 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 مسقط المالية - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠١٧م

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
(ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
٣,٧٠٤,٢٥١	٧,٩٣٥,٩٧١	٤	نقد وما في حكمه
٢,٠٩٢,٠٢٠	٢,١٩٩,٧٤٦	٥	استثمارات ممتنئة بغرض المتاجرة
٧,٩٤٧,٤٢٠	٩,٦٩٣,٢٦٢	٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,٨٧٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٣,٦١٣,٦٩١</u>	<u>٢٧,٨٢٨,٩٧٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٩,٠١٠,١٨٥	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	ودائع طويلة أجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٣٢,٣٥٠	٩	استثمارات متاحة للبيع
١٨٨,٨٤٠	١٥٠,٧٦٥	١٠	ممتلكات ومعدات
٢٤٤,٢٢٦	١٧٢,٤٦١	١١	موجودات غير ملموسة
<u>٤٤,٤٤٣,٢٥١</u>	<u>٤٣,٤٥٥,٥٧٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٦٨,٠٥٧,٩٤٢</u>	<u>٧١,٢٨٤,٥٥٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣,٦٤١,٩٥٠	٣,٩٦٤,٥٢٤	١٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٣,٠٨٤	١٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>٤,٦٤٢,٩٥٠</u>	<u>٤,٩٢٧,٦٠٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢,٥٥٨,٢٩٣	٢,٥٦٠,٨٩٠	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٥٥٨,٢٩٣</u>	<u>٢,٥٦٠,٨٩٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٧,٢٠٠,٢٤٣</u>	<u>٧,٤٨٨,٤٩٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣١٨,٧٨٥	٧٤٤,٤٨٦	١٧	احتياطي نظامي
--	(٨٦٧,٦٥٠)		احتياطي القيمة العادلة
٥٣٧,٩١٤	٣,٩١٩,٢٢١		أرباح متراكمة
<u>٦٠,٨٥٦,٦٩٩</u>	<u>٦٣,٧٩٦,٠٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٦٨,٠٥٦,٩٤٢</u>	<u>٧١,٢٨٤,٥٥٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	للفترة من ١ يناير إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	
١٠,٠٩٤,٨٤٨	١٢,٥٦١,١٤٥	١٨	الإيرادات
٤,٢٧٢,٥٠١	٢,٣٥٢,٩٥١		أتعاب إدارة موجودات
٥,١٤٥,١٧٥	٣,٠٨٣,٣٥٣		أتعاب ترتيب مزايا
١,٤٧٤,٦٢٥	١,٨١٦,٧٣٩		عمولات وساطة
١,٠٦٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠		دخل عمولة خاصة
٣١٣,٧١٦	١٨٢,٨٣١		تمويل شركات
٢٢,٣٦٠,٨٦٥	٢٠,٦٩٧,٠١٩		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
(١٩,١٧٣,٠١٧)	(١٦,٤٤٠,٠١١)	١٩	المصروفات
(١٩,١٧٣,٠١٧)	(١٦,٤٤٠,٠١١)		مصروفات عمومية وإدارية
٣,١٨٧,٨٤٨	٤,٢٥٧,٠٠٨		اجمالي المصروفات
			صافي ربح الفترة
١,٠٥	١,٠٧	٢٠	ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للفترة من ١ يناير إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح
٣,١٨٧,٨٤٨	٤,٢٥٧,٠٠٨	
١١٨,١٦٥	١٠٢,٦٨٥	١٠
١٠٥,٤٤٦	٧١,٧٦٥	١١
(٩٢,٠٢٠)	(٢٥,٧٦٦)	
--	(٨١,٩٦٠)	
٢,٢١١,٠٧٤	٥٥٢,٠٧٨	
٥,٥٣٠,٥١٣	٦١٨,٠٧٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات:
		استهلاك
		إطفاء
		خسائر غير محققة للاستثمارات المقننة بغرض المتاجرة
		أرباح محققة من استثمارات مقننة بغرض المتاجرة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٨٤١,٨٢٦)	(١,٧٤٥,٨٤٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٩١,٤٠٩)	٣٢٢,٥٧٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٢٣٣,٢٣٥)	(١,٤٢٣,٢٦٨)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٧٢,٤٨٤)	(٤٨٦,٩١٦)	النقد الناتج من العمليات
(٢,٠٨٠,٤٦٧)	(٥٤٩,٤٨١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٤٥٢,٩٥١)	(١,٠٣٦,٣٩٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٠١٠,١٨٥)	(٤٧,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٠٣٨,٠٠٠	٤٨,٨٨٠,١٨٥	استثمار في ودائع ثابتة
(٤٢,٣٧٥)	(٦٤,٦١٠)	استحقاق ودائع ثابتة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,١٧٣,٩٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
--	٢,١٧٣,٩٨٠	شراء استثمارات قصيرة الاجل
(٩٠,٠٠١)	--	استبعاد استثمارات قصيرة الاجل
(١٠,١٠٤,٥٦١)	١,٨١٥,٥٧٥	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد الناتج من/المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١,٢٦٠,٢٣٤)	٤,٢٣١,٧٢٠	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
١٤,٩٦٤,٤٨٥	٣,٧٠٤,٢٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٧٠٤,٢٥١	٧,٩٣٥,٧٩١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	أرباح/(عجز) متراكمة	رأس المال	
٥٧,٨٥٠,٩٧٥	--	--	(٢,١٤٩,٠٢٥)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
٣,١٨٧,٨٤٨	--	--	٣,١٨٧,٨٤٨	--	صافي ربح السنة
--	--	٣١٨,٧٨٥	(٣١٨,٧٨٥)	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
--	--	--	--	--	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة
(١٨٢,١٢٤)	--	--	(١٨٢,١٢٤)	--	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٦٠,٨٥٦,٦٩٩</u>	<u>--</u>	<u>٣١٨,٧٨٥</u>	<u>٥٣٧,٩١٤</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٤,٢٥٧,٠٠٨	--	--	٤,٢٥٧,٠٠٨	--	صافي ربح الفترة
--	--	٤٢٥,٧٠١	(٤٢٥,٧٠١)	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٦٧,٦٥٠)	(٨٦٧,٦٥٠)	--	--	--	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة
(٤٥٠,٠٠٠)	--	--	(٤٥٠,٠٠٠)	--	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٦٣,٧٩٦,٠٥٧</u>	<u>(٨٦٧,٦٥٠)</u>	<u>٧٤٤,٤٨٦</u>	<u>٣,٩١٩,٢٢١</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

١. عام

شركة مسقط المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تم تأسيسها وتسجيلها في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٩٣٢٨ بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٨م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ على أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية ("الهيئة") رقم ٠٨٠٩٦-٣٧ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م).

حصلت الشركة خلال الفترة على خطاب من هيئة السوق المالية ("الهيئة") لتحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة قبل نهاية سنة ٢٠١٦م. تم استكمال عملية التحويل بتاريخ شهادة السجل التجاري المعدلة الصادرة في ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م).

تمثل هذه القوائم المالية عمليات الشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م والتي قررت الإدارة أنه سيكون آخر يوم للشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة المعدل تبدأ السنة المالية للشركة بعد تحويل شكلها النظامي من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة من تاريخ التحويل في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م (تاريخ إصدار شهادة السجل التجاري المعدلة) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والمقتناة بغرض المتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية المتأثر بها.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية.

(أ) تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وتمثل المبالغ القابلة للاسترداد لقاء الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية.

- يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس مبدأ العائد الفعلي.
- يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات مقابل إدارة موجودات العملاء (بما في ذلك صناديق الاستثمار) عند تقديم الخدمات على أساس الاستحقاق.
- يتم إثبات رسوم تمويل الشركات من التعهدات بالتغطية ومهمات الاستشارات عند اعتبار تقديم الخدمات مكتملاً بما يتماشى مع الاتفاقيات ذات العلاقة المتفق عليها مع العملاء والمفوترة وفقاً لما نصت عليه أحكام العقد.
- يتم إثبات الدخل من عمولات الوساطة على أساس الاستحقاق وتدرج بالصافي من الخصومات.

(ب) الاستثمارات

استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة إذا تم شرائها بغرض إعادة بيعها على المدى القصير. يتم الاعتراف المبدئي بالاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بالتكلفة بتاريخ التداول وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأداة. وعند الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالمعاملة في قائمة الدخل عند تكبدها. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغييرات الناتجة عنها في قائمة الدخل.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات بغرض المتاجرة ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغييرات 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. يتم 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. بالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

(ج) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للفئات الرئيسية للموجودات:

سنوات	
٥ سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة
٥ سنوات	أثاث ومفروشات
٥ سنوات	معدات مكتبية
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي

(د) الموجودات غير الملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على برامج الحاسب الألي وتظهر بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية سنوية مع احتساب تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

(هـ) مخصصات مقابل التزامات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

عندما يتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من الطرف الآخر بدرج المستحق كأصل إذا كان هناك شبه تأكيد على استلام مبلغ التعويض وعلى إمكانية قياس قيمة المستحق بشكل موثوق.

(و) الإيجار التشغيلي

يتم تحميل مصروفات عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار التشغيلي.

(ز) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ح) تحويل العملات الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم ترجمتها بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة والتي تتم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ط) استثمارات قصيرة الأجل
تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل على الودائع الثابتة لدى البنك بفترة استحقاق تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ونقل عن سنة من تاريخ الاقتناء وتدرج بالتكلفة المطفأة.
- ي) استثمارات طويلة الأجل
تشتمل الاستثمارات طويلة الأجل على الودائع الثابتة لدى البنك بفترة استحقاق تمتد لأكثر من سنة واحدة من تاريخ الاقتناء وتدرج بالتكلفة المطفأة.
- ك) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم قيد استحقاق تعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة. إضافة لذلك، تقوم الشركة بمنح موظفيها المؤهلين برنامج ادخار مبني على مساهمة من الشركة. إن المبلغ المستحق للموظف - يمكن سحبه عند تقاعد الموظف.
- ل) المصروفات
يتم قياس وتسجيل المصروفات كتكلفة فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بشكل تناسبي.
- م) الزكاة وضريبة الدخل
تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الزكاة على حقوق الشركاء من دول مجلس التعاون بينما يتم تحميل ضريبة الدخل على حقوق الشركاء الأجانب. يتم إثبات استحقاق الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص. تستحق الزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
- ن) الانخفاض في القيمة
تقوم الشركة سنوياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الملموسة وغير الملموسة للتأكد من عدم وجود أي مؤشر على حدوث خسارة الانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو (الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من القيمة الدفترية. عندئذ تنخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو (الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً.
وإذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات على الفور.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

ص) الموجودات الائتمانية – موجودات تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها والتي تتضمن إدارة بعض الصناديق الاستثمارية والاستثمارات. لا تعامل هذه الأصول كأصول للشركة وعليه لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية.

ع) الموجودات الائتمانية – الحسابات النقدية للعملاء

لا تعامل الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة وعليه لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	النقد في الصندوق
٣,٧٠٢,٢٥١	٧,٩٣٣,٩٧١	حسابات جارية لدى البنوك (إيضاح ١٢)
<u>٣,٧٠٤,٢٥١</u>	<u>٧,٩٣٥,٩٧١</u>	

٥. استثمارات مقننة بغرض المتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٢,٠٩٢,٠٢٠	--	وحدات صناديق استثمارية:
--	٢,١٩٩,٧٤٦	صندوق مسقط كابيتال للطروحات الأولية
<u>٢,٠٩٢,٠٢٠</u>	<u>٢,١٩٩,٧٤٦</u>	صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة

لدى الشركة استثمارات في ٢١٦,٧٠٢ وحدة من وحدات صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة ("الصندوق") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ١٢) والذي تم تأسيسه خلال ٢٠١٦م. تتم إدارة الصندوق بواسطة الشركة كمدير للصندوق. تمتلك الشركة ما نسبته ١,٧٥٪ من الوحدات في الصندوق كما في نهاية الفترة (٢٠١٥م: لا شيء).

٦. مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤,٠٤٧,٠٩٣	٤,٩٦٩,٩٣٦	أتعاب مستحقة من إدارة الصناديق
١,١٦٤,٦٤٢	٧٣٠,١٦٤	دخل عمولة خاصة مستحق
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٢٤٨,١١٥	أتعاب تمويل شركات مستحقة
--	١,٤١٤,٢٣٩	عمولة مستحقة من ودائع مرابحة
٥١٩,٧٤٦	٥٥٩,٧٦٢	أتعاب مستحقة من محفظة إدارية اختيارية
٤٠٣,٠٤٤	٩١,٦٩٦	سلف للموظفين
٢٠٧,٢١٧	٣٠,٩٩٤	تأمين مدفوع مقدماً
٦٦,٠٨٥	٤٢٨,٤٢٠	اشترابات مدفوعة مقدماً
٤٧٤,٥٩٣	٢١٩,٩٦٦	أخرى
<u>٧,٩٤٧,٤٢٠</u>	<u>٩,٦٩٣,٢٩٢</u>	

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٧. ودائع قصيرة الأجل

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	ودائع ثابتة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٧٠,٠٠٠	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٧٠,٠٠٠	

فيما يلي تفاصيل الودائع الثابتة قصيرة الأجل:

المبلغ	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	ودائع ثابتة
٨,٠٠٠,٠٠٠	%٣,١٥	١٦ فبراير ٢٠١٧م		
٨,٠٠٠,٠٠٠				

المبلغ	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	ودائع ثابتة
٤,٨٧٠,٠٠٠	%٣,٥	٦ فبراير ٢٠١٦م		
٥,٠٠٠,٠٠٠	%١	٢٥ يناير ٢٠١٦م		
٩,٨٧٠,٠٠٠				

٨. ودائع طويلة الأجل

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	ودائع ثابتة
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠١٠,١٨٥	
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠١٠,١٨٥	

فيما يلي تفاصيل الودائع الثابتة طويلة الأجل:

المبلغ	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	ودائع ثابتة
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	%٣,٥	٢٧ يناير ٢٠١٩م		
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥	٢٤ يناير ٢٠١٨م		
٣٩,٠٠٠,٠٠٠				

المبلغ	معدل العمولة	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	ودائع ثابتة
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	%١,٥	١٨ فبراير ٢٠١٨م		
١٦,٠١٠,١٨٥	%١,٥	١٧ أغسطس ٢٠١٧م		
٣٩,٠١٠,١٨٥				

شركة مسقط المالية
 (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
 (ريال سعودي)

٩. استثمارات متاحة للبيع

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٥م	وحدات صناديق استثمارية
٤,١٣٢,٣٥٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

تم الاعتراف بالخسائر غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	تكلفة الاستثمار القيمة العادلة الخسائر غير المحققة
٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤,١٣٢,٣٥٠	
٨٦٧,٦٥٠	

لدى الشركة استثمارات في ٥,٠٠٠ وحدة (٢٠١٥م: ٥,٠٠٠) من وحدات صندوق الرياض العقاري ("الصندوق العقاري") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ١٢) والذي تم تأسيسه خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤م. يتم إدارة الصندوق العقاري بواسطة الشركة كمدير للصندوق. تمتلك الشركة ما نسبته ٣,٥٣٪ من الوحدات في الصندوق كما في نهاية الفترة (٢٠١٥م: ٣,٥٣٪).

شركة مسقط المالية
 (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
 (ريال سعودي)

١٠. ممتلكات ومعدات، صافي

الإجمالي	حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	تصنيفات على عقارات مستأجرة	التكلفة
٥,٠٩٧,٩٢٠	٤,١٥٢,٥٥٣	١٩١,٤٧٩	٤٦٦,٣٠٥	٢٨٧,٥٨٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٦٤,٦١٠	٢٤,٨٦٠	٣٩,٧٥٠	--	--	إضافات خلال الفترة
٥,١٦٢,٥٣٠	٤,١٧٧,٤١٣	٢٣١,٢٢٩	٤٦٦,٣٠٥	٢٨٧,٥٨٣	كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
٤,٩٠٩,٠٨٠	٤,١١٧,٣٤٧	١٤٣,٦٠٤	٤٣٢,٩٩١	٢١٥,١٣٨	الاستهلاك المتراكم:
١٠٢,٦٨٥	٢٢,٥٤٠	١٠,٢١٥	١٢,٤١٣	٥٧,٥١٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٥,٠١١,٧٦٥	٤,١٣٩,٨٨٧	١٥٣,٨١٩	٤٤٥,٤٠٤	٢٧٢,٦٥٥	المحصل للفترة
					كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
١٥٠,٧٦٥	٣٧,٥٢٦	٧٧,٤١٠	٢٠,٩٠١	١٤,٩٢٨	صافي القيمة الدفترية
١٨٨,٨٤٠	٣٥,٢٠٦	٤٧,٨٧٥	٣٣,٣١٤	٧٢,٤٤٥	كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١١. موجودات غير ملموسة، صافي

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
٤,٣٠٦,٤٣١	٤,٢١٦,٤٣٠	<u>التكلفة</u>
--	٩٠,٠٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٣٠٦,٤٣١	٤,٣٠٦,٤٣١	الإضافات خلال الفترة
		الرصيد الختامي
٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
٣,٩٥٦,٧٥٩	٣,٤٤٦,٤١٧	إطفاء متراكم
١٠٥,٤٤٦	٤٩٠,٣٤٢	الرصيد في ١ يناير
٤,٠٦٢,٢٠٥	٣,٩٥٦,٧٥٩	المحمل للفترة
٢٤٤,٢٢٦	٢٥٩,٦٧١	الرصيد الختامي
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي المستخدمة من قبل الشركة والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة هو ٥ سنوات.

١٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي للأعمال مع الأطراف ذات العلاقة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من بنك مسقط (الشركة الأم) والشركات الشقيقة والصناديق التي تديرها الشركة ومجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الأساسيين المكونين من المدراء غير التنفيذيين ممن لديهم الصلاحية ومسؤولية التخطيط والإدارة والسيطرة على أنشطة الشركة بشكل مباشر وغير مباشر. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة الشركة.

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
١,٨١٦,٧٣٩	١,٤٧٤,٦٢٥	دخل عمولة خاصة
١,٠٠٣,٩٦٥	١,٠٤٢,٢٩٨	الخدمات المتعاقد عليها المحملة
٥,٣٢٣,٥١٨	٦,٨٩٠,٢٦٣	مكافأة الإدارة العليا
٢,١٧٣,٩٨٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	استبعاد استثمار في صندوق مسقط كابيتال للطروحات الأولية
٢,١٧٣,٩٨٠	--	استثمار في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة
٥٣٧,٥٠٠	٥٣٧,٥٠٠	إيجار مدفوع
٩,٦٥٣,٤٣٠	٦,٠١٤,١٦٥	أتعاب خدمات إدارة الموجودات من الصناديق الاستثمارية

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٣,٧٠٢,٢٥١	٧,٩٣٣,٩٧١	الحساب الجاري في بنك مسقط (إيضاح ٤)
٢,٠٩٢,٠٢٠	--	استثمار في صندوق مسقط كابيتال للطروحات الأولية (إيضاح ٥)
--	٢,١٩٩,٧٤٦	استثمار في صندوق مسقط المالية لتمويل التجارة (إيضاح ٥)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٣٢,٣٥٠	استثمار في صندوق الرياض العقاري (إيضاح ٩)
٤٨,٨٨٠,١٨٥	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الودائع الثابتة لدى بنك مسقط (إيضاح ٧ و ٨)
٤,٠٤٧,٠٩٣	٤,٩٦٩,٩٣٦	الأتعاب المستحقة من الصناديق التي يتم إدارتها (إيضاح ٦)
١,١٦٤,٦٤٢	٧٣٠,١٦٤	دخل العمولات الخاصة المستحقة من بنك مسقط (إيضاح ٦)
٢٨٢,٣٨٦	٥٥٩,٦٧٢	أتعاب إدارة مشتركة مستحقة لبنك مسقط الدولي

١٣. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٢,١١٥,٨٨٧	١,٧١١,١٨٢	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٨١٠,٥١١	١,٦١٧,٨٥٥	أتعاب إدارة مشتركة مستحقة
٢٢٧,٠٠٠	١٩٥,٦٨٧	أتعاب مهنية مستحقة
٤٨٨,٥٥٢	٤٣٩,٨٠٠	أخرى
٣,٦٤١,٩٥٠	٣,٩٦٤,٥٢٤	

١٤. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الأساسية للرعاية الزكوي المتعلقة بالشركاء من دول مجلس التعاون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢,١٤٩,٠٢٥)	٥٣٧,٩١٤	الأرباح/(العجز) المتراكمة - في بداية الفترة/السنة
٣,١٨٧,٨٤٨	٤,٢٥٧,٠٠٨	ربح الفترة/السنة
٤٣٣,٠٦٦	٣٢٣,٢٢٦	موجودات غير متداولة
٢,٥٥٨,٢٩٣	٢,٥٠٦,٨٩٠	مطلوبات غير متداولة

تم تعديل بعض هذه الأرقام للتوصل للزكاة المحملة للفترة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	
١,١٩٠,٣٦٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
(٣٧٢,٤٨٤)	(٤٨٦,٩١٦)	مدفوعات خلال الفترة/السنة
١٨٢,١٢٤	٤٥٠,٠٠٠	مخصص للفترة/السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٣,٠٨٤	الرصيد الختامي

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٤. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

قدمت الشركة اقراراتها الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). وقد أصدرت الهيئة الربط النهائي للسنوات حتى ٢٠١٣م وقامت بتقدير ضريبة إضافية بمبلغ ٢٠,١٥٤ ريال سعودي. لم يتم استلام أي ربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

١٥. مكافآت الموظفين

٢٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٥م	
١,١٦٤,٥٠٨	١,٤٧٩,٢٠٧	تعويضات نهاية الخدمة
١,٣٩٦,٣٨٢	١,٠٧٩,٠٨٦	برنامج الادخار للموظفين (أ)
<u>٢,٥٦٠,٨٩٠</u>	<u>٢,٥٥٨,٢٩٣</u>	

(أ) بموجب برنامج الادخار للموظفين، تساهم الشركة بما يعادل راتب أساسي لشهر واحد عن كل اثني عشر شهراً مكتملة من الخدمة. لا يسمح للموظف بالحصول على أي مبالغ مالية من برنامج الادخار خلال فترة التوظيف.

١٦. رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة الصادر والمدفوع بالكامل ٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون حصة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٦ مليون حصة) بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل منها.

فيما يلي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م			
الاسم	نسبة الملكية	عدد الحصص	المبلغ (ريال سعودي)
بنك مسقط ("بنك مسقط") أو ("شريك رئيسي")	١٠٠%	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على الشركاء في الشركة.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٨. أتعاب إدارة الموجودات

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٩,٦٥٣,٤٣٠	٦,٠١٤,١٦٥	أتعاب من إدارة الصناديق
٢,٧٨١,٤٧١	٣,٧٧٧,٨٢١	أتعاب من إدارة محفظة اختيارية
١٢٦,٢٤٤	٣٠٢,٨٦٢	أتعاب أخرى
<u>١٢,٥٦١,١٤٥</u>	<u>١٠,٠٩٤,٨٤٨</u>	

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
١٠,١٠١,٩٥٦	١٣,٢٣٤,٣٧٩	رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين
٣,٧٢٨,٤٣٠	٣,٣٧٧,٢٥٧	أتعاب مهنية
٥٣٧,٥٠٠	٥٣٧,٥٠٠	إيجار
٧١,٧٦٥	١٠٥,٤٤٦	إطفاء (١١)
٥٤٣,٧٢٤	٣٢٣,١٦١	اتصالات
١٠٢,٦٨٥	١١٨,١٦٥	استهلاك (١٠)
٢٧٥,٨٠٥	٣٤٤,٤٥٦	تسويق وإعلان
١٩٩,٢٢٠	١٤٣,٥٣٢	تأمين
٨٧٨,٩٢٦	٩٨٩,١٢١	أخرى
<u>١٦,٤٤٠,٠١١</u>	<u>١٩,١٧٣,٠١٧</u>	

٢٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح الفترة/السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والفترة المنتهية في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م.

٢١. الموجودات الانتمائية

موجودات تحت الإدارة

تمثل موجودات الصناديق الاستثمارية والاستثمارات المدارة من قبل الشركة بالنيابة عن عملائها وبالباقة ٣,٦٢٨,٣٥٧,٢٤٦ ريال سعودي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٣,٣١٦,٠١٨,٠٥٩ ريال سعودي). لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢١. الموجودات الانتمائية (يتبع)

الحسابات النقدية للعملاء

تدير الشركة الحسابات النقدية للعملاء والبالغه ١٧٩,٥٥٠,٢٥٨ ريال سعودي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م):
٤٢٣,٨٤١,٦٧٨ (ريال سعودي). لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

٢٢. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل 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:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	بآلاف الريالات السعودية
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦١٨	
٦٣,٦٢٤	--	
٦٣,٦٢٤	٦٣,٦١٨	
٨,٣٤٤	٧,٤٢٠	
٣٥٢	٤٣٢	
٤,١١٠	٤,٨٣٩	
١٢,٨٠٦	١٢,٦٩١	
٥٠,٨١٧	٥٠,٩٢٧	
٤,٩٧	٥,٠١	

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال
الشريحة الثانية لرأس المال
إجمالي قاعدة رأس المال
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
مخاطر الائتمان
مخاطر السوق
مخاطر العمليات
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
نسبة كفاية رأس المال:
الفائض في رأس المال
نسبة رأس المال (مرات)

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال فقط والتي تتكون من رأس المال المدفوع ناقصاً الخسائر المتراكمة.

(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 والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات وأتعاب إدارة الموجودات المستحقة ودخل العمولة الخاصة. تتكون المطلوبات المالية من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى، تعتقد إدارة الشركة أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تخلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤. إدارة المخاطر

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر السيولة بانتظام للتأكد من توافر مصدر مالي كافي من خلال إدارة الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل للوفاء بأي التزامات مستقبلية. كانت الموجودات المتداولة في نهاية الفترة/السنة أعلى بشكل كبير من المطلوبات المتداولة وعليه لا تتعرض الشركة لأي مخاطر سيولة هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتمثل بشكل رئيسي في النقد والأرصدة لدى البنوك، والاستثمارات قصيرة وطويلة الأجل. تحتفظ الشركة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة وطويلة الأجل لدى أحد البنوك (طرف ذو علاقة) ذو سمعة جيدة، لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغييرات في المتغيرات السوقية مثل أسعار الأسهم وأسعار العملات الأجنبية وأسعار السلع. لا تتعرض الشركة لمخاطر سوق هامة في نهاية الفترة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تتمثل في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والريال العماني وهي ثابتة في الوقت الحالي ضمن هامش ضيق مقابل الريال السعودي. إن سعر صرف تحويل الريال السعودي مربوط بالريال العماني وعلى هذا الأساس تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر تذبذبات أسعار صرف العملات.

مخاطر أسعار العملات الخصة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات فيما يتعلق بودائعها البنكية الخاضعة للعمولة. تتمثل حساسية الدخل بتأثير التغيرات المفترضة في أسعار العملات على أرباح/خسائر الشركة لسنة واحدة.

شركة مسقط المالية
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٥م لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٤٢٩/١/٢٧ الموافق ٢٠١٦/٣/٢٦