

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمساهمين
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة مشاركة المالية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٩ التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المُعدة من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

برائس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
(١٤ مارس ٢٠١٧)

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
(انظر إيضاح ١)			
الموجودات			
موجودات متداولة			
٧٣,٩٨١,٧٢٩	٢١,٨٧٧,٧٧٢		نقد لدى البنك
٢٧,٩١٥,٥٩٨	٥,١٤٠,٥٤٠	٤	الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة
٧٢١,٣٣٤	٩٣١,٣٦٨	٥	مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
١٠٢,٦١٨,٦٦١	٢٧,٩٤٩,٦٨٠		
موجودات غير متداولة			
-	٢١,٧٠٩,٩٥٨	٦	استثمارات في شركات زميلة
٤٥٦,٩٥٥	٦٧١,٣٧٤	٧	ممتلكات ومعدات
٤٥٦,٩٥٥	٢٢,٣٨١,٣٣٢		
١٠٣,٠٧٥,٦١٦	٥٠,٣٣١,٠١٢		مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٤٨١,٧٩٥	٦٤٥,٤٦٩	٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	١,٢٠٣,١١٥	٩	زكاة مستحقة
٤٨١,٧٩٥	١,٨٤٨,٥٨٤		
٢٣٠,٢٥٠	٣٩٥,٦٣٨	١٠	مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١٢,٠٤٥	٢,٢٤٤,٢٢٢		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٨,٦٩٤,٥٠٣)	(١٦,٩١٣,٢١٠)		عجز متراكم
٥٦,٣٠٥,٤٩٧	٤٨,٠٨٦,٧٩٠		مجموع حقوق المساهمين
٤٦,٠٥٨,٠٧٤	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٢,٣٦٣,٥٧١	٤٨,٠٨٦,٧٩٠		مجموع حقوق الملكية
١٠٣,٠٧٥,٦١٦	٥٠,٣٣١,٠١٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
(انظر إيضاح ١)			
١,٣٩١,٥٩٧	١,٩٧٣,٠٢٢	١٤	الإيرادات
(٥,٩١٧,٧٧٠)	(٢١٤,٣٨٩)	٤	الإيرادات من خدمات إدارة الموجودات الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة
١٢,٢٠٣,٧٧٤	(٨٤,٥٦٧)	٤	(الخسارة) / الربح المحقق من بيع استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٢,٣٠٢,٢٣٤	٢٢٠,٨٠٠		إيرادات توزيعات أرباح
١٦٤,٤٩٨	-		أخرى
١٠,١٤٤,٣٣٣	١,٨٩٤,٨٦٦		
(١٢,٣٧٦,٣٦٧)	(٩,٦٢٠,٤٢٩)	١٥	مصاريف تشغيلية
(٢,٢٣٢,٠٣٤)	(٧,٧٢٥,٥٦٣)		مصاريف عمومية وإدارية الخسارة من العمليات
-	٧٤٠,٧٥٣	٦	حصة الشركة في صافي ربح الشركات الزميلة
(١,٨١٠,٥٦٤)	-		مصاريف ما قبل التشغيل
(٤,٠٤٢,٥٩٨)	(٦,٩٨٤,٨١٠)		الخسارة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٣٩,٤٧٢)	(١,٢٣٣,٨٩٧)	٩	زكاة
(٥,٤٨٢,٠٧٠)	(٨,٢١٨,٧٠٧)		الخسارة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٢١٢,٤٣٣)	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٦٩٤,٥٠٣)	(٨,٢١٨,٧٠٧)		صافي الخسارة للسنة / الفترة
(٠,٣٤)	(١,١٩)	١٦	خسارة السهم:
(١,٣٤)	(١,٢٦)		• الخسارة من العمليات
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠		• صافي الخسارة للسنة / الفترة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
(انظر إيضاح ١)		
(٨,٦٩٤,٥٠٣)	(٨,٢١٨,٧٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة للسنة / الفترة
٢٧١,١٧١	٢٢١,٣٤٨	تعديلات لبنود غير نقدية
		استهلاك
٥,٩١٧,٧٧٠	٢١٤,٣٨٩	الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقنتاة
		لغرض المتاجرة
(١٢,٢٠٣,٧٧٤)	٨٤,٥٦٧	الخسارة / (الربح) المحققة من استبعاد الاستثمارات
-	(٧٤٠,٧٥٣)	المقنتاة لغرض المتاجرة
		حصة الشركة في صافي الربح من الشركات الزميلة
(٢١,٦٢٩,٥٩٤)	(٢,٩٥٠,٦٠٦)	تغيرات في رأس المال العامل
(٧٢١,٣٣٤)	(١٢٩,٦٤٣)	استثمارات مقنتاة لغرض المتاجرة، صافي
٤٨١,٧٩٥	١٦٣,٦٧٤	مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
-	١,٢٠٣,١١٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٣٠,٢٥٠	١٦٥,٣٨٨	زكاة مستحقة
(٣٦,٣٤٨,٢١٩)	(٩,٩٨٧,٢٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	١٤,٧٥٦,٨٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٦,٤٣٧,٨٥٧)	استثمارات في شركة زميلة، بالصافي
(٧٢٨,١٢٦)	(٤٣٥,٧٦٧)	تغيرات ناتجة عن إلغاء توحيد شركة تابعة
(٧٢٨,١٢٦)	(٤٢,١١٦,٧٢٩)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٦,٠٥٨,٠٧٤	-	مساهمة رأس المال
١١١,٠٥٨,٠٧٤	-	زيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
٧٣,٩٨١,٧٢٩	(٥٢,١٠٣,٩٥٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله
-	٧٣,٩٨١,٧٢٩	نقد وما يماثله كما في بداية السنة / الفترة
٧٣,٩٨١,٧٢٩	٢١,٨٧٧,٧٧٢	نقد وما يماثله كما في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	عجز متراكم	المجموع	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٦٩٤,٥٠٣)	٥٦,٣٠٥,٤٩٧	١ يناير ٢٠١٦
-	(٨,٢١٨,٧٠٧)	(٨,٢١٨,٧٠٧)	صافي الخسارة للسنة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٩١٣,٢١٠)	٤٨,٠٨٦,٧٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	٢٠ فبراير ٢٠١٤
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة رأس المال
-	(٨,٦٩٤,٥٠٣)	(٨,٦٩٤,٥٠٣)	صافي الخسارة للفترة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٦٩٤,٥٠٣)	٥٦,٣٠٥,٤٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تقوم شركة مشاركة المالية ("الشركة") بالتعامل بصفة أصيل بغرض إدارة الصناديق الاستثمارية وتوفير خدمات التنظيم والمشورة والحفظ الآمن لأعمال الأوراق المالية وأنشطة الاستثمار بموجب الترخيص رقم ٢٧-١٣١٦٩ الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ (٧ أكتوبر ٢٠١٣). تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

إن الشركة هي شركة سعودية مساهمة مغلقة تأسست بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ٧٣/ك بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (٣٠ يناير ٢٠١٤). الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٥٦٤٠٩ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (٢٠ فبراير ٢٠١٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٧١٢، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة استثمارات في الصناديق الاستثمارية السعودية التالية:

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٣,٦٩ %	٣٠,٦ %	صندوق مشاركة للطروحات الأولية
-	١٣,٧٥ %	صندوق مشاركة العقاري للدخل

للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة بإثبات استثمارات في صندوق مشاركة للطروحات الأولية كشركة تابعة، وعليه، قامت بتقديم القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. خلال ٢٠١٦، قامت الشركة بخفيض استثماراتها في صندوق مشاركة للطروحات الأولية من ٤٣,٦٩ % إلى ٣٠,٦ % كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث يتمثل الهدف الأساسي للشركة في تقديم خدمات إدارة الموجودات للصناديق الاستثمارية وليس السيطرة عليها / امتلاكها. كما تنوي الشركة استبعاد جزء كبير من حقوق الملكية في صندوق مشاركة للطروحات الأولية خلال ٢٠١٧. انظر أيضاً إيضاح رقم (٦).

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإستثمار مبلغ ٥,٠ مليون ريال سعودي في صندوق مشاركة العقاري للدخل كزيادة على رأس ماله. إن رأس المال المستهدف لصندوق مشاركة العقاري للدخل وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة هو ٧٠٠ مليون ريال سعودي، ويكون الحد الأدنى لبدء عمليات الصندوق ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

وبناءً على ما تقدم، قامت الإدارة بتقييم السيطرة على كلا الصندوقين بشكل مؤقت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعليه، لم يتم توحيد نتائج عمليات كل من الصندوقين المذكورين أعلاه خلال السنة وموجوداتهما ومطلوباتهما كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن القوائم المالية المرفقة تم تحويل صافي الموجودات (أي الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة)، فيما يتعلق بصندوق مشاركة للطروحات الأولية في القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إلى "استثمارات في شركات زميلة" كما في ١ يناير ٢٠١٦ كما يلي:

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٥٦,٤٣٧,٨٥٧	نقد وما يماثله
٢٥,٤٢٦,٧٠٨	الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة
٣٦,١٠٤	مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
(١١٦,٤٩٥)	ضم دائنة
(٤٦,٠٥٨,٠٧٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥,٧٢٦,١٠٠	صافي الموجودات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، بدأت الفترة المالية الأولى بتاريخ السجل التجاري في ٢٠ فبراير ٢٠١٤ وانتهت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة. ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء قياس قيمة الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، وطبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. إن نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير والعملة الوظيفية

تظهر بنود هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة التقارير والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل. لم تكن مبالغ الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية جوهرية خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

٤-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

٥-٢ استثمارات

(أ) الاستثمارات المقنتاة لأغراض المتاجرة

الاستثمارات المقنتاة لأغراض المتاجرة هي استثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمقنتاة لأغراض المتاجرة. تقيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة. وبعد الاعتراف المبدئي، تقاس الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. سيتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة التي تشتمل على أرباح وخسائر محققة وغير محققة ضمن قائمة الدخل. يتم قياس الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بصافي قيمة الموجودات للوحدات التي يعلنها مدير الصندوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن لا تسيطر عليها، عادة ما تكون بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

تقيد حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة الشركة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد الشركة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر المخفضة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

٦-٢ الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية للهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل قيمة المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة.

٧-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي الذي مدته أربع سنوات.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي تم استبدالها.

٨-٢ الهبوط في قيمة موجودات غير متداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة للهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. ولغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٩-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

١٠-٢ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي ويحتمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ المخصص على أساس للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٢-٢ الإيرادات

- يتم إثبات أتعاب خدمات إدارة الموجودات (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) عندما تأدية الخدمة.
- ويتم إثبات أتعاب الاشتراك في الصناديق الاستثمارية بتاريخ الاشتراك.
- كما يتم إثبات رسوم الحفظ مقدماً ويتم إطفائها على مدى فترة تقديم الخدمة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح الاستثمار عند إثبات الحق في استلام تلك المبالغ.
- انظر إيضاح ٥-٢ حول توزيعات الأرباح والإيرادات من الاستثمارات.

١٣-٢ إدارة الموجودات

تقدم الشركة خدمات استثمارية لعملائها والتي تشمل إدارة صناديق استثمارية محددة.

لا تعامل الموجودات المحتفظ بها كأمانة ، إن وجدت، كموجودات للشركة. وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن القوائم المالية المرفقة.

١٤-٢ المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية

تعامل المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية على أنها تكلفة فترة. لم تكن مصاريف التسويق جوهرية وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

١٥-٢ عقود إيجارات تشغيلية

يتم إثبات مصاريف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

١٦-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- (١) تزاو أنشطة تدر إيرادات:
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في تقديم خدمات إدارة الموجودات والترتيب والمشورة والحفظ.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي نقد وما يماثله واستثمارات مقننة لغرض المتاجرة والذمم المدينة الأخرى ومستحقات ومطلوبات أخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقا قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت. تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الرئيسية تتم بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة على الشركة غير جوهرية.

٣-٢ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. إن نتائج عمليات الشركة والتدفقات النقدية التشغيلية مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات في سعر الفائدة بالسوق، حيث لا يوجد لدى الشركة أي موجودات ومطلوبات محملة بالفائدة. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة، وتعتقد بأن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة على الأدوات المالية للشركة ليست جوهرية.

٣-٣ مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض الشركة إلى مخاطر سعر أوراق مالية في حقوق ملكية بسبب الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة، وقد تم تصنيفها في قائمة المركز المالي كاستثمارات مقننة لغرض المتاجرة. تقوم الشركة بتنويع محفظتها وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

٣-٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبة في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة التزامات الشركة عند استحقاقها.

٦-٣ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، ما عدا استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة والتي تظهر بالقيم العادلة، قد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٤- استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

فيما يلي حركة الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
-	٢٧,٩١٥,٥٩٨	كما في بداية السنة/ الفترة
-	(٢٥,٤٢٦,٧٠٨)	١ تغيرات ناتجة عن إلغاء توحيد شركة تابعة
٤٧٤,٥١٩,٠٧٣	٢٧,٥٤٤,١٩٨	إضافات
(٤٥٢,٨٨٩,٤٧٩)	(٢٤,٥٩٣,٥٩٢)	استبعادات
(٥,٩١٧,٧٧٠)	(٢١٤,٣٨٩)	الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة
١٢,٢٠٣,٧٧٤	(٨٤,٥٦٧)	(الخسارة) / الربح المحقق من بيع استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٢٧,٩١٥,٥٩٨	٥,١٤٠,٥٤٠	كما في نهاية السنة/ الفترة

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في أنشطة الاستثمار في أوراق مالية مقتناة لغرض المتاجرة. يتم اقتناء الاستثمارات المصنفة كاستثمارات مقتناة لغرض المتاجرة بشكل أساسي لغرض إعادة بيعها أو شرائها خلال فترة قصيرة الأجل.

٥- مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
٣٩٤,١٢٣	٦٨٩,١٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٥,٠٠٠	١٧٥,٢٨٧	١١ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٠,٧٨٢	-	٩ زكاة مستردة
٣١,٤٢٩	٦٦,٨٨٣	أخرى
٧٢١,٣٣٤	٩٣١,٣٦٨	

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية غير المسيطرة	٢٠١٦	٢٠١٥
صندوق مشاركة للطروحات الأولية	١٦,٧٠٩,٩٥٨	-
صندوق مشاركة العقاري للدخل	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
	٢١,٧٠٩,٩٥٨	-

فيما يلي حركة الاستثمارات في شركات زميلة:

إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
كما في بداية السنة/ الفترة	-	-
تغيرات ناتجة عن إلغاء توحيد شركة تابعة	٣٥,٧٢٦,١٠٠	-
إضافات	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
استيعادات	(١٩,٧٥٦,٨٩٥)	-
الحصة في صافي الربح	٧٤٠,٧٥٣	-
كما في نهاية السنة/ الفترة	٢١,٧٠٩,٩٥٨	-

انظر أيضاً إيضاح رقم (١).

٧- ممتلكات ومعدات

٢٠١٦ التكلفة	١ يناير ٢٠١٦	إضافات	استيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تحسينات على عقار مستأجر	٥٤,١٨٥	١١٨,٢٠٧	-	١٧٢,٣٩٢
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٦٧٣,٩٤١	٢٢٦,٧٢٤	-	٩٠٠,٦٦٥
مركبات	-	٩٠,٨٣٦	-	٩٠,٨٣٦
	٧٢٨,١٢٦	٤٣٥,٧٦٧	-	١,١٦٣,٨٩٣
الاستهلاك المتراكم				
تحسينات على عقار مستأجر	(٢٤,٥٣٥)	(٢٢,٥٠٢)	-	(٤٧,٠٣٧)
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	(٢٤٦,٦٣٦)	(١٨٧,٤٩١)	-	(٤٣٤,١٢٧)
مركبات	-	(١١,٣٥٥)	-	(١١,٣٥٥)
	(٢٧١,١٧١)	(٢٢١,٣٤٨)	-	(٤٩٢,٥١٩)
	٤٥٦,٩٥٥			٦٧١,٣٧٤

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٤	إضافات	استيعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التكلفة				
تحسينات على عقار مستأجر	-	٥٤,١٨٥	-	٥٤,١٨٥
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	-	٦٧٣,٩٤١	-	٦٧٣,٩٤١
	-	٧٢٨,١٢٦	-	٧٢٨,١٢٦
الاستهلاك المتراكم				
تحسينات على عقار مستأجر	-	(٢٤,٥٣٥)	-	(٢٤,٥٣٥)
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	-	(٢٤٦,٦٣٦)	-	(٢٤٦,٦٣٦)
	-	(٢٧١,١٧١)	-	(٢٧١,١٧١)
	-			٤٥٦,٩٥٥

٨- مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٤٨,١٣٥	٥٨٣,٥٧٠	مصاريف مستحقة
٣٣,٦٦٠	٦١,٨٩٩	أخرى
٤٨١,٧٩٥	٦٤٥,٤٦٩	

٩- أمور تتعلق بالزكاة

٩-١ مكونات الوعاء الزكوي

العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي التقريبي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٣٠٥,٤٩٧		حقوق المساهمين كما في بداية السنة / الفترة، كما عدلت
(٢٩,٨٥٩)	٢٣٠,٢٥٠	١٠	مخصصات كما في بداية السنة / الفترة، كما عدلت
(٤٥٦,٩٥٥)	(٦٧١,٣٧٤)	٧	ممتلكات ومعدات
(٦,٩٣٤,٣٠٣)	(٦,٥٠٨,٥٠٤)		صافي الخسارة المعدلة للسنة / للفترة
٥٧,٥٧٨,٨٨٣	٤٨,٥٩٥,٢٢٤		الوعاء الزكوي التقريبي

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٩ مخصص الزكاة

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	(٣٠,٧٨٢)	كما في بداية السنة/ الفترة
١,٤٣٩,٤٧٢	١,٢٣٣,٨٩٧	مخصصات
(١,٤٧٠,٢٥٤)	-	تسديدات
(٣٠,٧٨٢)	١,٢٠٣,١١٥	كما في نهاية السنة/ الفترة

٣-٩ شهادات الزكاة والربوط

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٥. لم تستلم الشركة الربوط من الهيئة منذ تأسيسها.

١٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٢٣٠,٢٥٠	كما في بداية السنة/ الفترة
٢٦٠,١٠٩	١٨٥,٦٣٨	مخصصات
(٢٩,٨٥٩)	(٢٠,٢٥٠)	تسديدات
٢٣٠,٢٥٠	٣٩٥,٦٣٨	كما في نهاية السنة/ الفترة

١١- أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في معاملات مع الصناديق التابعة للإدارة وشركائها وشركاتهم المتعلقة بهم (مجتمعين "أطراف ذات علاقة").

١-١١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية المرفقة:

للفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	١,٠٨٦,٦٠٣	أتعاب إدارة
-	١٥٥,٥٣٧	أتعاب حفظ
٣,٨٠٦,٧٩٤	١,٨٣٠,٠٥٩	مكافأة المدير التنفيذي
٩٥٢,٨٩٨	٤٤٢,٢٣٠	إيجار
٥٥,٩١٧	-	مكافأة مجلس الإدارة واللجنة الشرعية

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١١ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي أهم أرصدة نهاية السنة / الفترة الناتجة عن معاملات مع أطراف ذات علاقة:

(١) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٩٦,٨٥٧	صندوق مشاركة للطروحات الأولية
٢٦٥,٠٠٠	٧٨,٤٣٠	صندوق مشاركة العقاري للدخل
٢٦٥,٠٠٠	١٧٥,٢٨٧	

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من ٦,٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة وهي مملوكة كما يلي:

الشريك	بلد التأسيس / الجنسية	نسبة الملكية	٢٠١٥	٢٠١٦
شركة مجموعة الراجحي إخوان	المملكة العربية السعودية	٢٨	٢٨	٢٨
شركة محافظ التجارية	المملكة العربية السعودية	٢٦	٢٦	٢٦
شركة عبدالله محمد آل الشيخ التجارية	المملكة العربية السعودية	٢٠	٢٠	٢٠
السيد محمد بن عبود بن طالب				
بامردوف العمودي	سعودي	٢٠	٢٠	٢٠
السيد ابراهيم بن فهد بن محمد العساف	سعودي	٦	٦	٦
			١٠٠	١٠٠

١٣- احتياطي نظامي

بموجب أحكام النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قبل إصدار نظام الشركات الجديد في ٢٠١٦، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة بعد تعديل العجز المتراكم - إلى احتياطي نظامي حتى يعادل ٥٠٪ من رأسمالها. يتطلب نظام الشركات الجديد من الشركة أن تحتفظ باحتياطي نظامي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً. لم يتم تحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي النظامي للسنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بسبب العجز المتراكم في نهاية تلك السنتين/الفترة.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - إيرادات من خدمات إدارة الموجودات

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١ رسوم إدارة - صناديق استثمارية	١,٠٨٦,٦٠٣	-
رسوم اشتراك - صناديق استثمارية	٧٣٠,٨٨٢	١,٣٩١,٥٩٧
١١ رسوم حفظ - صناديق استثمارية	١٥٥,٥٣٧	-
	١,٩٧٣,٠٢٢	١,٣٩١,٥٩٧

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة من ٢٠ فبراير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين	٥,٤٥٨,٧٣٤	٧,٤٩٢,١٥١
مصاريف تسويق	١,٠٩٨,٠٢٠	١,٢٢٨,٣٥٥
أتعاب قانونية ومهنية	١,٠٦٢,٩٧٢	٨٧٨,٢٧٧
إيجار	٤٦٥,٥٣٦	٦٨٣,٣٨١
سفر	٢٥٠,٠٤٢	٢٩٠,٠١٧
استهلاك	٢٢١,٣٤٨	٢٧١,١٧١
رسوم حكومية	١٨٥,٧٠٢	٣٥٩,٤١١
مرافق	١٥٩,٣٤١	١٩٥,٣٠٥
طباعة وقرطاسية	٧١,١٦١	١٣٥,٩٧٥
أخرى	٦٤٧,٥٧٣	٨٤٢,٣٢٤
	٩,٦٢٠,٤٢٩	١٢,٣٧٦,٣٦٧

١٦ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنتين / الفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم الخسارة من العمليات وصافي الخسارة لكل سنة / فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين / الفترتين.

١٧ - عقود إيجارات تشغيلية

يتم تجديد عقود التأجير التشغيلي لدى الشركة والمتعلقة بشكل أساسي بمكاتبها بشكل سنوي. بلغ مصروف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٦٥,٥٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٩٥٢,٨٩٨ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك ارتباطات إيجارات جوهرية لعقود التأجير التشغيلي الأخرى. انظر أيضاً إيضاح رقم (١١).

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الأصول تحت الإدارة

تبلغ قيمة الأصول القائمة تحت الإدارة في نهاية السنة المتعلقة بـ الصناديق الاستثمارية ٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥):
٨١,٨ (مليون ريال سعودي). طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة لم يتم إدراج هذه الارصدة في القوائم المالية للشركة حيث أن الشركة تحتفظ بها بضفتها وكيل..

١٩- كفاية رأس المال

فيما يلي إفصاحات لقاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيلة ("القواعد") المصدرة من قبل الهيئة.

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠,٣٨٨	٤٨,٠٨٧	قاعدة رأس المال:
-	-	الركيزة الأولى لرأس المال
٥٠,٣٨٨	٤٨,٠٨٧	الركيزة الثانية لرأس المال
		إجمالي رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٥,٠٢٥	٩٢٥	مخاطر السوق
٢,٥٢٩	٦,٥٤٥	مخاطر الائتمان
٣,٥٤٦	٢,٧١٤	المخاطر التشغيلية
١١,١٠٠	١٠,١٨٤	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		معدل كفاية رأس المال:
٤,٥٤	٤,٧٢	إجمالي معدل رأس المال (مرات)
٤,٥٤	٤,٧٢	الركيزة الأولى لمعدل رأس المال (مرات)
٣٩,٢٨٨	٣٧,٩٠٣	الفائض في رأس المال

(أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج الشركة لكفاية رأس المال السنوي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والذي سيسلم لهيئة السوق المالية ومن نموذج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والذي تم تسليمه للهيئة.

(ب) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي وضعتها الهيئة للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، والحفاظ على قاعده رأس مالية قوية.

(ج) تتكون قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى من رأس المال والركيزة الثانية من رأس المال، والتي تم احتسابها وفقاً للمادتين رقم ٤ ورقم ٥ من القواعد، على التوالي. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(د) يجب على الشركة أن تحافظ على رأس مال كافٍ وفقاً لما تحدده القواعد على أن لا تقل نسبة الكفاية المالية عن ١.

(هـ) ووفقاً لما تتطلبه الركيزة الثالثة من القواعد، ستكون بعض المعلومات متاحة على موقع الشركة الإلكتروني (www.musharakacapital.com)، لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.