

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

تلفون
فكس
إيميل
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قفونون

برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأولى
من ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمون
شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من 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 إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأي.

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

التاريخ: ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق: ٦ مارس ٢٠١٦م

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٤م ٢٠١٥م إيضاح

الموجودات

موجودات متداولة		
٣٨,١٢٩,٣٤١	١٠,٣٢٧,٠٢٧	٤
١,٣٦١,٨٥٠	٣,٥٨٥,٧٠٠	٥
٣٩,٤٩١,١٩١	١٣,٩١٢,٧٢٧	
موجودات غير متداولة		
١٧٦,٦٢٠,٨٢٢	١٧٦,٥١١,٠١٤	٦
٢٠٠,٠٣٧	٣٣٧,٢١٣	٧
	٦٣,٩٧٠	٨
١٧٦,٨٢٠,٨٥٩	١٧٦,٩١٢,١٩٧	
٢١٦,٣١٢,٠٥٠	١٩٠,٨٢٤,٩٢٤	

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة		
٤,٢٤٤,٢٤١	٦٧٨,٢٠٦	٩
٣,٣٧٣,٧٤٦	٤,٥٣٦,٣٦١	١٠
٧,٦١٧,٩٨٧	٥,٢١٤,٥٦٧	
مطلوبات غير متداولة		
٩٦٨,٢٣٧	١,٣١٥,٦١١	
٩٦٨,٢٣٧	١,٣١٥,٦١١	
٨,٥٨٦,٢٢٤	٦,٥٣٠,١٧٨	

حقوق المساهمين

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
(٧٨٠,٨٧٢)	(٢٣,٨٤٠,١٦٩)	
(٤١,٤٩٣,٣٠٢)	(٤١,٨٦٥,٠٨٥)	
٢٠٧,٧٢٥,٨٢٦	١٨٤,٢٩٤,٧٤٦	
٢١٦,٣١٢,٠٥٠	١٩٠,٨٢٤,٩٢٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
٢٩,٨٦٨,٣٢٥	١٠,٩١٥,٨٨٠	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٤,٩٩٩,٣٣٠	٤,٩٩٣,٥٥٤	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٩٥٤,٤٩٨	٢,٧٧٥,٢١٨	إيرادات ابداعات مرابحة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢,١٠٦,٠٩٤	٦,٦٠٢,٨٧٥	١٣ إيرادات خدمات استشارية
٢٩٠,٨٠١	٣,٢٨٦,٩٢٢	أتعاب إدارة
٤٠,٢١٩,٠٤٨	٢٨,٥٧٤,٤٤٩	إجمالي ربح التشغيل
١١,٥٧٠,٦٦٠	٨,٦٧١,٥٨٣	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٥٢٨,٥٢٤	٥٤١,٤٧٢	مصروفات متعلقة بالإيجارات والمباني
٢٢٩,٢٨٤	٥٤٨,٤٠٥	مصروفات دعم تقنية المعلومات والاتصالات
٥٧,٤٣٢	٩٠,٨٥٧	٨٤٧ استهلاك وإطفاء
٢١,١٠١	-	مصروفات تسويق
-	١٢,٩٢٨,٢٤٣	١-٦ مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
٢,٠٧٥,٤٥٤	٢,٨٧٢,٨٤٨	١٤ مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٤,٤٨٢,٤٥٥	٢٥,٦٥٣,٤٠٨	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٥,٧٣٦,٥٩٣	٢,٩٢١,٠٤١	صافي ربح التشغيل للسنة
٣٢,٨٠٠	١٣٣,٤٢٦	إيرادات أخرى
٢٥,٧٦٩,٣٩٣	٣,٠٥٤,٤٦٧	صافي ربح السنة
١,٠٣	٠,١٢	١٦ صافي ربح التشغيل للسهم
١,٠٣	٠,١٢	١٦ صافي الربح للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٤م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	<u>إيضاح</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٥,٧٦٩,٣٩٣	٣,٠٥٤,٤٦٧	صافي ربح السنة
تسويات :-		
٥٧,٤٣٢	٩٠,٨٥٧	استهلاك
-	١٥,٢٤٦	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣٥٤,٥٦٩	٣٦٧,٩٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٢,٩٢٨,٢٤٣	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٢٩,٨٦٨,٣٢٥)	(١٠,٩١٥,٨٨٠)	أرباح محققة من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٣,٦٨٦,٩٣١)	٥,٥٤٠,٨٩٥	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١,٥٥٤,١٣٥	(٢,٢٢٣,٨٥٠)	إيرادات مستحقة ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١,٤٠٧,٥٩٨	(٣,٥٦٦,٠٣٥)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,١٨٥,٥٣٩)	(٢,٢٦٣,٦٣٥)	الزكاة المدفوعة
(٤١,٢٣٠)	(٢٠,٥٨٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٩٥١,٩٦٧)	(٢,٥٣٣,٢١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التغيرات في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٥٨,٦٣٢,٦٠٣)	(٨٣,١٤٣,٩٥٧)	شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	شراء إيداعات مرابحة
٧٥,٦٤١,٦٩٨	٥٨,١٨٢,١٠٥	المتحصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٧,٥١٠,٠٠٠	-	المتحصل من استرداد إيداعات مرابحة
(٤٤,٤٠٨)	(٣٠٧,٩٤٩)	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	٧٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٩٧٤,٦٨٧	(٢٥,٢٦٩,١٠١)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه		
١٤,٠٢٢,٧٢٠	(٢٧,٨٠٢,٣١٤)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,١٠٦,٦٢١	٣٨,١٢٩,٣٤١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٨,١٢٩,٣٤١	١٠,٣٢٧,٠٢٧	٤
معلومات غير نقدية إضافية		
(٣٢,٣٧٧,١٠٨)	(٢٣,٠٥٩,٢٩٧)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

المجموع	خسائر متراكمة	(خسائر)/أرباح غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع	رأس المال	
٢١٧,٠٨٧,٣٨٠	(٦٤,٥٠٨,٨٥٦)	٣١,٥٩٦,٢٣٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢٥,٧٦٩,٣٩٣	٢٥,٧٦٩,٣٩٣	-	-	صافي ربح السنة
(٢,٧٥٣,٨٣٩)	(٢,٧٥٣,٨٣٩)	-	-	مخصص الزكاة (إيضاح ١٠)
(٣٢,٣٧٧,١٠٨)	-	(٣٢,٣٧٧,١٠٨)	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢٠٧,٧٢٥,٨٢٦	(٤١,٤٩٣,٣٠٢)	(٧٨٠,٨٧٢)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٣,٠٥٤,٤٦٧	٣,٠٥٤,٤٦٧	-	-	صافي ربح السنة
(٣,٤٢٦,٢٥٠)	(٣,٤٢٦,٢٥٠)	-	-	مخصص الزكاة (إيضاح ١٠)
(٢٣,٠٥٩,٢٩٧)	-	(٢٣,٠٥٩,٢٩٧)	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٨٤,٢٩٤,٧٤٦	(٤١,٨٦٥,٠٨٥)	(٢٣,٨٤٠,١٦٩)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تحليل الخسائر المتراكمة:

المجموع ٪١٠٠	الشركاء غير السعوديين ٪٢٩,٦٠	الشركاء السعوديين ٪٧٠,٤٠	
(٦٤,٥٠٨,٨٥٦)	(١٤,٥٥٨,٣٧٨)	(٤٩,٩٥٠,٤٧٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢٥,٧٦٩,٣٩٣	٦,٦٢٧,٧٤٠	١٨,١٤١,٦٥٣	صافي ربح السنة
(٢,٧٥٣,٨٣٩)	-	(٢,٧٥٣,٨٣٩)	مخصص الزكاة والضريبة (إيضاح ١٠)
(٤١,٤٩٣,٣٠٢)	(٦,٩٣٠,٦٣٨)	(٣٤,٥٦٢,٦٦٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٣,٠٥٤,٤٦٧	٩٠٤,١٢٢	٢,١٥٠,٣٤٥	صافي ربح السنة
(٣,٤٢٦,٢٥٠)	(٢٤٠,٠٠٧)	(٣,١٨٦,٢٤٣)	مخصص الزكاة والضريبة (إيضاح ١٠)
(٤١,٨٦٥,٠٨٥)	(٦,٢٦٦,٥٢٣)	(٣٥,٥٩٨,٥٦٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال) شركة مساهمة مقفلة ("الشركة") تأسست في المملكة العربية السعودية ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٨٣٢ بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ م) وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٠٦٠٣٣-٣٥ بتاريخ ٣ شعبان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٠٦ م).

وفيما يلي المساهمون الرئيسيون في الشركة:

اسم المساهم	نسبة المساهمة %
بنك كينانجا للاستثمار برهاد	٢٩,٦٠
الأمير سعود بن فهد بن عبدالله	١٠,٠٠
صندوق إدارة أوقاف صالح عبدالعزيز الراجحي	١٠,٠٠
شركة المواكبة للتطوير الصناعي والتجارة عبر البحار	١٠,٠٠
آخرون	٤٠,٤٠
	١٠٠,٠٠

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع العليا
ص.ب ٥٠٣١٥
الرياض ١١٥٢٣
المملكة العربية السعودية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة بصفتها موكلاً في تقديم الاكتتاب في الأوراق المالية، الاستشارات المالية، الترتيبات، إدارة الصناديق الاستثمارية وخدمات الحفظ.

٢. أسس الإعداد

١- ٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢- ٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣- ٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيטال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة خلال النشاط الاعتيادي لأعمال الشركة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات التي تؤثر في القيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. كما تتطلب من الإدارة ممارسة حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة والتي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

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

أ) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وإيداعات المرابحة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناءها.

ب) الاستثمارات

التصنيف

١. الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع التي لا يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة وليس لدى الشركة أي تأثيرات هامة أو سيطرة عليها يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي بها وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة تحت أرباح/(خسائر) غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع للقيمة السوقية في سوق مفتوح، إن وجد. وفي حالة عدم توفر سوق مفتوح تكون التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. وعند التوقف عن الاعتراف بهذه الاستثمارات، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة معترف بها سابقاً في حقوق الملكية يتم تسجيلها في قائمة الدخل تحت بند "أرباح محققة من الاستثمارات في الأوراق المالية". تقيد الخسائر الناجمة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية بصورة تقل عن تكلفتها، إن وجد، في قائمة الدخل للفترة التي حدث فيها الانخفاض غير المؤقت.

٢. الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وبتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتقيد الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائدة الفعلي. ويتم قيد أية أرباح أو خسائر لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند استبعاد الاستثمارات أو انخفاض قيمتها. وعند الانخفاض في القيمة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة في قائمة الدخل كخسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) الممتلكات والمعدات، صافي

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم. 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 والمعدات كما يلي:

أثاث ومعدات مكتبية	١٠ سنوات
أجهزة الحاسوب	٣ - ٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات

د) الموجودات غير الملموسة، صافي

تظهر الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ويتم اطفاءها على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة بخمس سنوات.

هـ) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

و) المخصصات

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

ز) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ح) الزكاة

يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية وفقاً للوائح المعمول بها في مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة"). ويتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي.

ط) تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المعاملات كما يلي:

- يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة وعقود الخدمات المعمول بها.
- يتم إثبات الإيرادات من استثمارات المراجعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.
- يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.
- يتم إثبات الأرباح المحققة من الاستثمارات في الأوراق المالية عند بيعها ويتم تحديدها بطريقة متوسط التكلفة.
- يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس عقود الخدمات المعمول بها.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابييتال)
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) المصروفات

تمثل مصروفات التسويق المصروفات المتعلقة بجهود الشركة لتسويق منتجاتها. يتم تصنيف كافة المصروفات غير التشغيلية الأخرى كمصروفات تشغيلية أخرى.

ك) الانخفاض في قيمة الموجودات

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الانخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الانخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمصرف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

يتم مراجعة الموجودات المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

ل) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة النية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

م) ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة فتتم ترجمتها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. مكاسب أو خسائر أسعار تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية يتم تسجيلها في قائمة الدخل.

ن) موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو أمانة لا تعامل كموجودات للشركة وعليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية حيث تعامل على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨,٠١٨	٥,١٥١	نقد في الصندوق
١,١٢١,٣٢٣	٥,٣٢١,٨٧٦	نقد لدى البنك
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداعات مرابحة لدى البنوك- تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٣٨,١٢٩,٣٤١	١٠,٣٢٧,٠٢٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، كان معدل العمولة الفعلي على إيداعات المربحة يتراوح بين ٠,٩١٥٪ إلى ٣,٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٠,٥٢٪ إلى ٣,٧٪ سنوياً).

٥. إيرادات مستحقة ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٢٧,٥٠٠	٤٠٢,٨٧٥	أتعاب مستحقة من عملاء تمويل شركات
٤٧,٥٣٨	٩٠٦,٧٩٨	أتعاب مستحقة من محافظ إدارة الأصول
-	٨٠٤,٢٢٢	دفعة مقدمة للاكتتاب
٦٨٥,٧٦٠	٦٥٥,٩٥٧	عمولة مستحقة عن إيداعات المربحة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١٦٩,١٨٦	١٩٦,٢٧٥	تأمين مدفوع مقدماً
٩٧,٥٠٢	٢٩٨,٩١٠	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
٥٠,٩٦٤	٦٩,٢٧٥	مدفوعات مقدمة أخرى
٨٣,٤٠٠	٢٥١,٣٨٨	موجودات متداولة أخرى
١,٣٦١,٨٥٠	٣,٥٨٥,٧٠٠	

٦. الاستثمارات

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
١٠١,٦١٢,٨٢٢	١٠١,٥٠٣,٠١٤	١-٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٥,٠٠٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٨,٠٠٠	٢-٦	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١٧٦,٦٢٠,٨٢٢	١٧٦,٥١١,٠١٤		

(أ) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

تتكون الاستثمارات المالية المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
١٠٢,٣٩٣,٦٩٤	١٣٨,٢٧١,٤٢٦		التكلفة
-	(١٢,٩٢٨,٢٤٣)	١-١-٦	خسارة الانخفاض في القيمة
١٠٢,٣٩٣,٦٩٤	١٢٥,٣٤٣,١٨٣		التكلفة المعدلة
(٧٨٠,٨٧٢)	(٢٣,٨٤٠,١٦٩)		الخسارة غير المحققة
١٠١,٦١٢,٨٢٢	١٠١,٥٠٣,٠١٤		القيمة العادلة

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٦. الإستثمارات (تابع)

(أ) الإستثمارات المالية المتاحة للبيع (تابع)		القيمة السوقية		التكلفة	
	٢٠١٥م	٢٠١٤م		٢٠١٥م	٢٠١٤م
مجموعة صافولا	١٢,٠٠٧,٣٦٠	١٨,٨٠٩,٣٠٠	١٢,٧٤٩,٧١٧	١٢,٧٤٩,٧١٧	١٢,٧٤٩,٧١٧
الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات	٥,٣٠٩,٣٥٦	١٥,٦٥٨,٦٠٠	٧,٨٨٩,٣٤٨	٧,٨٨٩,٣٤٨	١٢,٢٨٢,٥٧٥
شركة أسمنت القصيم	١٢,٧٥٠,٩٢٠	١٥,٣٣٣,٨٠٠	١٥,٤١٣,٣٢٧	١٥,٤١٣,٣٢٧	١٤,٤٥٠,١٦٣
الشركة السعودية للأسمدة	-	١٢,٣٩٣,٩٢٠	-	-	١٢,٢١٣,٦٥٣
الشركة السعودية للكيمواويات	٨,٥٩٩,٥٠٠	-	١١,٦٩٤,٩٥٥	١١,٦٩٤,٩٥٥	-
شركة اتحاد إتصالات (موبايلي)	٧,٠٧٢,٥٠٠	١٠,٩٧٢,٥٠٠	٧,٠٧٢,٥٠٠	٧,٠٧٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠,٧٤٣
شركة الرياض للتطوير	٩,٣٤٣,٢٠٠	١٠,٤٠٤,٠٠٠	١٢,٥٦٩,٩٤٤	١٢,٥٦٩,٩٤٤	١٢,٥٦٩,٩٤٤
شركة أسمنت ينبع	٧,٤١٧,١٠٠	٩,٦٠٦,٥٩٤	١١,٥٨٢,٧٨٩	١١,٥٨٢,٧٨٩	١٠,٨٤٨,١٠٧
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري	-	٥,٢١٥,٩٣٠	-	-	٤,٣٣٨,٨٤٢
شركة التعدين العربية السعودية	-	٣,٢١٨,١٧٨	-	-	٢,٩٣٩,٩٥٠
مصرف الراجحي	٢,٨٩٦,٢٠٤	-	٢,٨٧٢,٣٥٦	٢,٨٧٢,٣٥٦	-
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	٣,٠٣٣,٠٩٠	-	٤,٩٨٧,٦٨٩	٤,٩٨٧,٦٨٩	-
الشركة السعودية للصناعات الدوائية	٤,٩٨٠,٠٠٠	-	٦,٩٥٥,٧٩٦	٦,٩٥٥,٧٩٦	-
الشركة المتقدمة للبتر وكيمواويات	٢,٤٥٧,٤٢٠	-	٣,١٢٤,١٩٨	٣,١٢٤,١٩٨	-
الشركة السعودية للصناعات الأساسية	٦,٧٣٢,٠٠٠	-	٨,٤٣٠,٥٦٤	٨,٤٣٠,٥٦٤	-
صندوق وساطة للطروحات الأولية	١٨,٩٠٤,٣٦٤	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
	١٠١,٥٠٣,٠١٤	١٠١,٦١٢,٨٢٢	١٢٥,٣٤٣,١٨٣	١٢٥,٣٤٣,١٨٣	١٠٢,٣٩٣,٦٩٤

يتم تحليل الانخفاض في القيمة السوقية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

التكلفة	القيمة السوقية أقل من سنة	الانخفاض	التكلفة	القيمة السوقية أكثر من سنة	الانخفاض
٢٠١٥م					
أوراق مالية	٩٨,٢٧٠,٦٨٣	٧٥,٥٢٦,١٥٠	(٢٢,٧٤٤,٥٣٣)	٧,٠٧٢,٥٠٠	(١٢,٩٢٨,٢٤٣)
صناديق استثمارية	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٤,٣٦٤	(١,٠٩٥,٦٣٦)	-	-
	١١٨,٢٧٠,٦٨٣	٩٤,٤٣٠,٥١٤	(٢٣,٨٤٠,١٦٩)	٧,٠٧٢,٥٠٠	(١٢,٩٢٨,٢٤٣)
٢٠١٣م					
أوراق مالية	١٠٢,٣٩٣,٦٩٤	١٠١,٦١٢,٨٢٢	(٧٨٠,٨٧٢)	-	-
صناديق استثمارية	-	-	-	-	-
	١٠٢,٣٩٣,٦٩٤	١٠١,٦١٢,٨٢٢	(٧٨٠,٨٧٢)	-	-

(١) خسارة الانخفاض في القيمة

تم ملاحظة انخفاض جوهري ومتواصل في القيمة السوقية للاستثمارات في إحدى من الأوراق المالية. ونتيجة لذلك، قامت الشركة بتخفيض تكلفة هذه الأوراق المالية إلى قيمتها السوقية وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,٩٢٨,٢٤٣ ريال سعودي في قائمة الدخل (٢٠١٤م: لا شيء).

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٦. الاستثمارات (تابع)

(ب) استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تتكون الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مما يلي:

إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
١-٢-٦ وديعة وكالة	٣٧,٥٠٨,٠٠٠	٣٧,٥٠٨,٠٠٠
إيداعات مرابحة مع أحد البنوك - ذات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٢-٢-٦	٧٥,٠٠٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٨,٠٠٠

١-٢-٦ تمثل الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبالغ مستثمرة بموجب اتفاقية إيداعات وكالة لشركات ("وكالة") عن طريق دويشته بنك إي جي - ماليزيا ("الوكيل") و كيناتجا انفستمنت بنك بيرهاد ("الموكل") نيابة عن الشركة والتي تستحق بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٦ م. تم انشاء الوكالة بهدف:

- شراء استثمارات بقيمة ١٠ مليون دولار أمريكي تشكل جزءاً من وكالة بيرهاد للصكوك العالمية (استثمار ماليزي حكومي)
- تعاملات انتمائية مرتبطة بدويشته بنك سنغافورة التي ترتبط بمجموعة تيكسهونغ للنسيج المحدودة (المنشأة المرجع) تشمل بيع وشراء السلع (زيت النخيل الخام).

تتعرض الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق إلى مخاطر انتمان الديون السيادية (الحكومة الماليزية) ومخاطر إنتمان الأطراف الأخرى (دويشته بنك - سنغافورة).

كما في نهاية السنة، كان لدى الشركة القدرة والنية للاحتفاظ بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق ممثلة بواسطة استثمار الحكومة الماليزية والجانب المرتبط بالإنتمان للاستثمار لتاريخ استحقاق الأداة. ولتقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق تحصل الشركة على التقييم من دويشته بنك أي جي - سنغافورة.

٢-٢-٦ تستحق إيداعات المرابحة في ٢٤ مارس ٢٠١٦ بنسبة عمولة تبلغ ٣,٧٪ سنوياً (٢٠١٤م: ٣,٧٪ سنوياً).

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٧. ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على عقارات مستأجرة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م	١٠٧,٥٠٠	٢٤٢,١٧١	٤٥١,٢٨٥	-	٨٠٠,٩٥٦
إضافات خلال السنة	-	٥٣,٧١٩	٥٢,٥٨٥	١٣٢,٧٥٠	٢٣٩,٠٥٤
استبعادات خلال السنة	-	(٤٢,٣٥٠)	-	-	(٤٢,٣٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	١٠٧,٥٠٠	٢٥٣,٥٤٠	٥٠٣,٨٧٠	١٣٢,٧٥٠	٩٩٧,٦٦٠
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م	٣٩,٤١٨	١٣٥,٢٧٦	٤٢٦,٢٢٥	-	٦٠٠,٩١٩
الاستهلاك المحمل على السنة	٢١,٥٠٠	٢٣,٥١٤	٢٣,٣٣١	١٧,٥٨٧	٨٥,٩٣٢
استبعادات خلال السنة	-	(٢٦,٤٠٤)	-	-	(٢٦,٤٠٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٦٠,٩١٨	١٣٢,٣٨٦	٤٤٩,٥٥٦	١٧,٥٨٧	٦٦٠,٤٤٧
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٤٦,٥٨٢	١٢١,١٥٤	٥٤,٣١٤	١١٥,١٦٣	٣٣٧,٢١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٦٨,٠٨٢	١٠٦,٨٩٥	٢٥,٠٦٠	-	٢٠٠,٠٣٧

٨. موجودات غير ملموسة، صافي

التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م	-
إضافات خلال السنة	٦٨,٨٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٦٨,٨٩٥
الإطفاء المتراكم	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م	-
الإطفاء المحمل على السنة	٤,٩٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٤,٩٢٥
صافي القيمة الدفترية	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٦٣,٩٧٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	-

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابييتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

٩. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣,٨٧٥,٥٨٥	-	مخصص مكافآت الموظفين
٨٠,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	مكافآت مستحقة لاجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١٢٦,٢٥٠	٢٠٨,٠٠٠	أتعاب مستحقة للمراجعة واستشاري الزكاة
٥٣,٩٤٧	٥٩,٦٢٥	أتعاب إدارية مستحقة
٢٣,٦٤٥	٣٤,٥٧٥	مصروفات موظفين
٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	رسوم ائكتتاب
-	٤٨,٦٩٦	تكاليف تنفيذ برامج
٨,٧٥٤	٢٠,٠٢٤	مرافق خدمية
٨,٥٦٠	٤٠,٧٨٦	مطلوبات متداولة أخرى
٤,٢٤٤,٢٤١	٦٧٨,٢٠٦	

١٠. الزكاة والضريبة

(أ) يخضع المساهمين السعوديين بالشركة للزكاة وفقاً للوائح مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بلغت الزكاة ٣,١٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٢,٧٥ مليون ريال سعودي) تم تحميلها على المساهمين السعوديين (بنسبة ٧٠,٤٠٪ من رأس المال) ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

يخضع المساهمون غير السعوديين للضريبة وفقاً للوائح مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بلغت الضريبة ٠,٢٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: لا شيء) تم تحميلها على المساهمين غير السعوديين (بنسبة ٢٩,٦٠٪ من رأس المال) ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٥,٧٦٩,٣٩٣	٣,٠٥٤,٤٦٧	الربح المعدل
(٢٧,٥٥٢,٨٥٨)	(١,٤٥٤,٤٢٣)	صافي ربح السنة
(١,٧٨٣,٤٦٥)	١,٦٠٠,٠٤٤	التسويات
		الربح/(الخسارة) الضريبية المعدلة
١٦,٧٨٥,٥٤٦	٣,١٦٧,٩٠٩	حصة المساهمين السعوديين من:
١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	الربح الضريبي المعدل
		رأس المال
(٢١٧,٨٧٦)	(٣٧٥,١٤٣)	(خصومات)/إضافات
(٧١,٥٣٥,٤٢٧)	(٣٧,٩٤٥,٩٠٧)	الموجودات الثابتة، صافي
(٣٢,٤٩٢,٢٩٧)	(١٤,١٦٤,٠٩١)	الاستثمارات، صافي
(٣٣٦,٢١٤)	(١,٥٧٤,٧٤١)	خسائر متراكمة
٨٨,٢٠٣,٧٣٢	١٢٥,١٠٨,٠٢٧	أخرى
		الوعاء الزكوي

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

ب) الزكاة والضريبة المستحقة

فيما يلي حركة الزكاة والضريبة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٢,٨٠٥,٤٤٦	٣,٣٧٣,٧٤٦
٢,٧٥٣,٨٣٩	٣,١٨٦,٢٤٣
-	٢٤٠,٠٠٧
٢,٧٥٣,٨٣٩	٣,٤٢٦,٢٥٠
(٢,١٨٥,٥٣٩)	(٢,٢٦٣,٦٣٥)
٣,٣٧٣,٧٤٦	٤,٥٣٦,٣٦١

الرصيد في ١ يناير

يضاف: المحمل خلال السنة - زكاة

المحمل خلال السنة - ضريبة

يخصم: المدفوع خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

ج) موقف الربط

تم تقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م إلى مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). إلا أنه لم يتم الربط النهائي من المصلحة على السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

استلمت الشركة خطاب من المصلحة يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م تطالب فيه المصلحة بالتزامات زكوية إضافية بقيمة ٩٩٠,٠٤٩ ريال سعودي بسبب عدك السماح بخضم استثمارات من الوعاء الزكوي للشركة. قدمت الشركة اعتراض وهو تحت الفحص من قبل المصلحة.

إن الإقرارات الزكوية والضريبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م سيستحق تقديمها في أو قبل ٣٠ أبريل ٢٠١٦ م.

١١. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٤ م: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٢. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم تقم الشركة بتحويل أي مبالغ إلى الإحتياطي النظامي بسبب الخسائر المتراكمة المرحلة.

١٣. إيرادات خدمات استشارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
١,١٧٥,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٩٣١,٠٩٤	٢,٦٠٢,٨٧٥
٢,١٠٦,٠٩٤	٦,٦٠٢,٨٧٥

أتعاب معاملات

أتعاب المحامي

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيٲال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

١٤. مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٦٤,٨٤١	٩١٨,٣٩٢	مصروف تمويل شركات
٥٦٣,٠٠٠	٦٣٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٦٧,٧١٣	٣٥٢,٤٤٥	تأمين
٢٣٣,٨٦٣	٢٩٥,٩٤٨	نفقات اجتماع المجلس
١١٢,٥٠٠	١١٨,٦٨٩	أتعاب إدارية
١٠٦,٥٢٠	١٠٧,٠٤٠	إصلاح وصيانة
٢٤,٥٢٩	٩٩,٤٩٤	مطبوعات وقرطاسية
١٤١,٨٢٠	٨٠,٩١٣	مصروفات سفر
٢٦٠,٦٦٨	٢٦٦,٩٢٧	مصروفات أخرى
٢,٠٧٥,٤٥٤	٢,٨٧٢,٨٤٨	

١٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع أطراف ذات علاقة والتي تتم بموجب شروط متفق عليها بين الطرفين ومعتمدة من قبل الإدارة. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد الختامي مدين/دائن		مبلغ المعاملة خلال السنة		الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
				بنك كينانجا للاستثمار - بيرهاد (كي أي بي بي):
(٥٣,٩٤٧)	(٥٩,٦٢٥)	١١٢,٥٠٠	١١٨,٦٨٩	- أتعاب إدارة صندوق ميتا ميد
٣٩,٤٣٧	٩١,٠١٤	١٨٣,٩٠٦	٢٠٠,٦٢٥	- إيرادات أتعاب إدارية صندوق وساطة للطروحات الأولية
-	٧٢٠,٣٤١	-	٢,٥٧٤,٤٤٧	- إيرادات أتعاب إدارية المديرين
(٨٠,٠٠٠)	(١٩٩,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	- مكافأة اجتماعات/استرداد مصروفات موظفي الإدارة العليا
-	-	٦,٧٩٥,٥٩١	٣,٩٨٢,٦٧٩	- رواتب ومزايا أخرى

١٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بقسمة صافي الربح التشغيلي للسنة على ٢٥ مليون سهم.

تم احتساب صافي الربح للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بقسمة صافي ربح السنة لمالكي الأسهم على ٢٥ مليون سهم.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

١٧. موجودات محتفظ بها كأمانة

تحتفظ الشركة بأموال مستلمة من العملاء كأمانة والتي سيتم استخدامها في أنشطة العملاء التجارية وفقاً لتعليمات وتوجيهات من العملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت هذه الأرصدة ٧٨,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣١,٣٨ مليون ريال سعودي). وحيث أن الشركة تقوم بدور أمين الحفظ تعامل هذه الأرصدة كبنود خارج قائمة المركز المالي.

١٨. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). 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:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	قاعدة رأس المال:
٢٠٧,٧٢٥,٨٢٦	١٨٤,٢٣٠,٧٧٦	الشريحة الأولى لرأس المال
--	--	الشريحة الثانية لرأس المال
٢٠٧,٧٢٥,٨٢٦	١٨٤,٢٣٠,٧٧٦	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١,٥١٢,٤٢٠	١,٥١٢,٣٧٣	مخاطر السوق
٣٠,٨٢٧,٩٦٠	٢٨,٨٥٥,٩٩٦	مخاطر الائتمان
٢,٨٧٦,٧٥٠	٣,١٨١,٢٩١	مخاطر العمليات
٣٥,٢١٧,١٣٠	٣٣,٥٤٩,٦٦١	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
١٧٢,٥٠٨,٦٩٦	١٥٠,٦٨١,١١٥	الفاصل/العجز في رأس المال
٥,٩٠	٥,٤٩	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

(ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل الهيئة وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

١٩. عقود تأجير تشغيلي

- (أ) لدى الشركة عقود تأجير تشغيلي لمكاتبها. إن العقود هي لفترة أولية تمتد لخمس سنوات. إن مصروفات الإيجار البالغة ٥٠٧,٦٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م يتم قيدها في قائمة الدخل.
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر، فيما يلي التزامات الشركة بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	خلال سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات
٥٠٧,٦٠٠	٥٠٧,٦٠٠	
١,٥٢٢,٨٠٠	١,٠١٥,٢٠٠	
٢,٠٣٠,٤٠٠	١,٥٢٢,٨٠٠	

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف ذو علم وراغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك، والعمولات المستحقة على إيداعات المراجعة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والأتعاب المستحقة، والاستثمارات المتاحة للبيع، والاستثمارات المحتفظ لبها لتاريخ الاستحقاق، والموجودات المتداولة الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصروفات المستحقة، والمكافآت المستحقة للموظفين، وبعض المطلوبات الأخرى.

وحيث يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة، قد تنتج بعض الفروقات بين القيم الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. إن الأرصدة لدى البنوك وإيداعات المراجعة والعمولات المستحقة عليها والرسوم المستحقة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي الفئة الأهم من الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر ائتمانية. يتم إيداع النقد لدى البنوك وإيداعات المراجعة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع وعليه فإن المخاطر الائتمانية محدودة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق الرجاء الرجوع إلى إيضاح ٦-٢ لهذه القوائم المالية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تحدث نتيجة تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أوضاع السوق مثل أسعار العمولة الخاصة وأسعار الأسهم وأسعار صرف العملات.

شركة الوساطة المالية
(وساطة كابيتال)
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تنشأ مخاطر معدلات العملات الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو على التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. وللمحد من هذه المخاطر، تقوم الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة منتظمة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم نتيجة التغير في مستويات الأرقام القياسية لسوق الأسهم وقيمة أسهم كل استثمار. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنتج عن استثماراتها في الأسهم.

قامت الشركة بوضع إرشادات لإدارة المخاطر من خلال تنويع محفظتها الاستثمارية حسب تركيز القطاعات.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي ولا يعتبر التعرض لغير عملة النشاط الرئيسي كبيراً. لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة في العملات الأجنبية حيث إن سعر صرف الريال السعودي لعملة الدولار الأمريكي ثابت وبالتالي لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات في المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي. تراقب الشركة عن قرب التذبذبات في العملات الأجنبية لتقليل المخاطر.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة المالية. تحدث مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تضمنت الموجودات المالية للشركة كما في نهاية السنة بصورة أساسية الأرصدة البنكية وإيداعات المراجعة والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يمكن استخدامها لمقابلة متطلبات السيولة.

تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات الشركة المستقبلية.

٢١. موافقة مجلس الإدارة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٦ م.