

شركة مكين كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مراجع الحسابات

تقرير مراجع الحسابات إلى مساهمي
شركة مكين كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا ، أن القوائم المالية ككل:

١- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

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

PKF البسام و النمر
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



٢ رجب ١٤٣٨ هـ
٣٠ مارس ٢٠١٧ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٤٢,٢٢٣	٤٤٣,٧٩٢		أرصدة لدى البنوك
٨,٩٦٦,٢٣٣	٨,٦٧٨,١٢٥	٤	الذمم المدينة
٢,٢٢٢,٨٦٨	١,٦١٩,٤٦٦	٥	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
٦١,٧١٦,٢٧٧	٥٢,٩٤٢,٠٨٣	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٣,٣٤٧,٦٠١	٦٣,٦٨٣,٤٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٧٧٦,٠٠٠	٧,٧٧٦,٠٠٠	٧	مدفوعات لإستحواذ على أراضي
٨,٣٠٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات متاحة للبيع
٤٧,٥٥٣,٤٨٣	٤٢,٦١٦,٩٦٦	٩	استثمارات في مشاريع عقارية مملوكة بصورة مشتركة
٣,٨٩٢,١٧٩	٢,٧١٣,٦١١	١٠	ممتلكات ومعدات ، صافي
٦٧,٥٢١,٦٦٢	٦١,٤٠٦,٥٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤٠,٨٦٩,٢٦٣	١٢٥,٠٩٠,٠٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٢٢٥,٥٠٠	-		الذمم الدائنة
٧,١٥١,٦٢٨	٣,٤٥٤,٦٧٠	٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨,٥٠٧,٨٤١	١٧,٢٠٥,٥٨٧	١١	دائنون و مصاريف مستحقة
٣,٧٧٥,٥٨٧	٣,٠٣٨,٢٣٣	١٢	مخصص زكاة
٢٠,٦٦٠,٥٥٦	٢٣,٦٩٨,٤٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٢٠,٥٢١	٢,٠٦٣,٥٦٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٠٨١,٠٧٧	٢٥,٧٦٢,٠٥٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٩,٥١٥,٦٣٠	١٥٩,٥١٥,٦٣٠	١٣	رأس المال
٣,٣٨٤,٢٨٩	٣,٣٨٤,٢٨٩	١٤	احتياطي نظامي
(٤٥,١٢٧,٧٠٨)	(٦٣,٥٩١,٥٥٢)		الخسائر المتراكمة
١١٧,٧٧٢,٢١١	٩٩,٣٠٨,٣٦٧		إجمالي حقوق المساهمين
١٥,٩٧٥	١٩,٦١٧	١٥	حقوق الأقلية
١١٧,٧٨٨,١٨٦	٩٩,٣٢٧,٩٨٤		إجمالي حقوق الملكية
١٤٠,٨٦٩,٢٦٣	١٢٥,٠٩٠,٠٤٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الإيرادات
١١,٢٩٧,٣٥٢	٦,٩٦٩,٠٧٦	١٦	أتعاب إدارة
٢,٥٨٢,٥٠٠	-	٦	أتعاب ترتيبات تمويل
٢,٠٠٤,٩٣٧	٩٦١,٣١٣		أتعاب مشورة
(٣٤٨,٩٦٧)	-		خسارة محققة عن استبعاد استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
(٧٠,٣٠٣)	٥٧,٩٦٠		أرباح / (خسائر) محققة من بيع الإستثمارات المتاحة للبيع
٤٥,٩٨١	-		توزيعات أرباح
١٥,٥١١,٥٠٠	٧,٩٨٨,٣٤٩		
			المصاريف
(٢٤,٥٣٦,٥١٢)	(١٥,٥١٠,٧٢٩)		رواتب ومزايا موظفين
(١,٥٩٤,٤٤٢)	(١,٢٦٥,٢٠٢)		إيجارات
(٨,٧٣٦,٠١٣)	(٦,٤١٢,٠٥٤)	١٧	عمومية وإدارية
(٢,٠٧٨,٥٢٧)	(١,٢٠١,٧٦٩)	١٠	إستهلاك
(٣٩٤,٥٠٣)	-		إطفاء
(٣,٤٨٦,٣٩٢)	(١,٩١٢,٣٧٢)		تسويق وإعلان
(٢٥,٣١٤,٨٨٩)	(١٨,٣١٣,٧٧٧)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٣١,٢٢٨	٨٧٩,٣٥٦		إيرادات أخرى
(٢٥,٢٨٣,٦٦١)	(١٧,٤٣٤,٤٢١)		صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية والذكاة
(١,٧٧٨)	(٣,٦٤٢)	١٥	حقوق الأقلية
(٢٥,٢٨٥,٤٣٩)	(١٧,٤٣٨,٠٦٣)		صافي الخسارة قبل الذكاة
(٨٩٣,٥٧١)	(١,٠٢٥,٧٨١)	١٢	الذكاة
(٢٦,١٧٩,٠١٠)	(١٨,٤٦٣,٨٤٤)		صافي خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	
		الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٢٨٣,٦٦١)	(١٧,٤٣٤,٤٢١)	صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية و الزكاة
		التعديلات لـ:
-	(٨٧٩,٣٥٦)	تسويات سنوات سابقة
٢,٠٧٨,٥٢٧	١,٢٠١,٧٦٩	إستهلاك
٣٩٤,٥٠٣	-	إطفاء
(١٣,٤٣٨)	-	مكاسب عن استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٠,٣٠٣	(٥٧,٩٦٠)	(ربح) خسارة محققة عن استبعاد استثمارات متاحة للبيع
٣٤٨,٩٦٧	-	خسارة محققة عن استبعاد استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
١,٣١٥,٥٤٧	١٢٠,٨٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٤,٠٠٠	-	مخصص دعاوى قضائية
(١٩,٩٠٥,٢٥٢)	(١٧,٠٤٩,١١٩)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٧٦٦,٢٣٣)	٢٨٨,١٠٨	الذمم المدينة
(٤١٣,٩٩٣)	٦٠٣,٤٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
(٣٤٨,٩٦٧)	-	المتحصلات من (شراء) استبعاد استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة، صافي
٣٤,٢٢٨,٨٧١	٨,٧٧٤,١٩٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٥٩٥,٠٦٣	(٣,٦٩٦,٩٥٨)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	(١,٢٢٥,٥٠٠)	الذمم الدائنة
	(٨٧٩,٣٥٦)	مخصص زكاة
٢,٣٤٩,٦٤٠	٨,٦٩٧,٧٤٦	دائنون ومصاريف مستحقة
١٦,٧٣٩,١٢٩	(٤,٤٨٧,٤٨٤)	النقدية (المستخدمة في) / من العمليات
(٣٣٠,١٢١)	(٤٧٧,٨٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٦٩١,٦٢٨)	(٤,٤٢٣)	زكاة مدفوعة
١٠,٧١٧,٣٨٠	(٤,٩٦٩,٧٠٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٢٢,١٠٣)	(٦٨,٥٥١)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٣,٧١٧	٤٥,٣٥٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٤٢٩,٦٩٧	٥٧,٩٦٠	متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع، صافي
(٤٥,٠٥٣,٤٨٣)	٤,٩٣٦,٥١٧	متحصلات من استبعاد (شراء) استثمارات في مشاريع عقارية، صافي
(٤٥,٣٠٢,١٧٢)	٤,٩٧١,٢٧٦	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٩,٥١٥,٦٣٠	-	رأس المال
(٣٢,٧٣٤,٣٨٠)	-	مساهمة إضافية إلى رأس المال
٢٦,٧٨١,٢٥٠	-	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٨٠٣,٥٤٢)	١,٥٦٩	الزيادة / (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٨,٢٤٥,٧٦٥	٤٤٢,٢٢٣	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٤٤٢,٢٢٣	٤٤٣,٧٩٢	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإيضاح	رأس المال	زيادة مقترحة في رأس المال	إحتياطي نظامي	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٧٣٤,٣٨٠	٣,٣٨٤,٢٨٩	(١٨,٩٤٨,٦٩٨)	١١٧,١٦٩,٩٧١
٢١ النقد المدفوع لزيادة رأس المال	-	٢٦,٧٨١,٢٥٠	-	-	٢٦,٧٨١,٢٥٠
المحول إلى رأس المال	٥٩,٥١٥,٦٣٠	(٥٩,٥١٥,٦٣٠)	-	-	-
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٢٦,١٧٩,٠١٠)	(٢٦,١٧٩,٠١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٥٩,٥١٥,٦٣٠	-	٣,٣٨٤,٢٨٩	(٤٥,١٢٧,٧٠٨)	١١٧,٧٧٢,٢١١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٥٩,٥١٥,٦٣٠	-	٣,٣٨٤,٢٨٩	(٤٥,١٢٧,٧٠٨)	١١٧,٧٧٢,٢١١
صافي خسارة السنة	-	-	-	(١٨,٤٦٣,٨٤٤)	(١٨,٤٦٣,٨٤٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥٩,٥١٥,٦٣٠	-	٣,٣٨٤,٢٨٩	(٦٣,٥٩١,٥٥٢)	٩٩,٣٠٨,٣٦٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

١ - الأنشطة

شركة مكين كابيتال ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٨٧٦٩ بتاريخ ٧ جمادى الثاني ١٤٣٠هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٩). تزاوّل الشركة أنشطتها بموجب الترخيص رقم ٣٧ - ٠٨١٣٢ بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٠٩) الصادر من هيئة السوق المالية.

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في التعامل بصفة أصيل والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية وفقاً للترخيص الصادر من هيئة السوق المالية رقم ٣٧ - ٠٨١٣٢ بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٠٩). بالإضافة إلى ذلك، استلمت الشركة قرار هيئة السوق المالية للبدء بعملياتها في ١٣ ربيع الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠).

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	طبيعة العلاقة	٢٠١٦	٢٠١٥	نسبة الملكية %
شركة مشاريع مكين اللوجستية	شركة تابعة	%٩٧	%٩٧	
شركة شمو مكين	شركة تابعة	%٩٧	%٩٧	
شركة هي فلتني	شركة تابعة	%٩٧	%٩٧	

إن الثلاث شركات أعلاه مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام الشركات السعودي.

٢ - أسس الإعداد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه (ويشار إليها بالمجموعة). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً للأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة.

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين إن كانت هامة.

تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

أسس القياس

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. لتشتمل على قياس الاستثمار بالقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع.

عملة العرض و النشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة.

٢ - أسس الإعداد (تنمة)

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات و المطلوبات المسجلة و الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية و مبالغ الإيرادات و المصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات و الأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

الأرصدة لدى البنوك

تتكون الأرصدة لدى البنوك من أرصدة المجموعة لدى البنوك و الأدوات المالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند تاريخ شرائها.

الذمم المدينة

ترج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويقيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية الشركة تحصيل المبلغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

الاستثمارات في المشاريع العقارية

تقيد الاستثمارات في المشاريع العقارية بالتكلفة. تشمل التكلفة على تكلفة الأراضي وتكاليف الانشاء الأخرى ومصاريف التطوير اللازمة لجعل الأصل جاهزاً للغرض الذي أعد لأجله.

الاستثمارات المتاحة للبيع

وتمثل إستثمارات مشتراه بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد أية فروقات بين القيمة العادلة والتكلفة كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض في القيمة عدا الانخفاض المؤقت لهذه الاستثمارات على قائمة الدخل الموحدة.

تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مالية لتداول الأوراق المالية أو باستخدام بدائل تقويم بديلة وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة. يتم رسمله التحسينات التي تزيد ، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الموحدة. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة العاملة في المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية قد تستحق عند إجراء الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إجراء الربط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على كل شركة من شركات المجموعة أن تحول ١٠٪ من دخلها السنوي (بعد خصم الزكاة وبعد خصم الخسائر المدورة) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل حين يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند اعتمادها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

الدائنون و مصاريف مستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الموجودات المحتفظ بها كعهد أو كإمانات

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها كعهد أو كإمانات لدى المجموعة كموجودات للمجموعة، وعليه، لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة.

تحقق الإيرادات

أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب الإدارة بناء على اتفاقية الإدارة وعلى أساس الاستحقاق.

أتعاب ترتيبات التمويل

يتم إثبات أتعاب ترتيبات التمويل بموجب الاتفاقيات وذلك عند تنفيذ المعاملات ذات العلاقة وعلى أساس الاستحقاق.

أتعاب المشورة

يتم إثبات أتعاب المشورة بناء على اتفاقيات المشورة وعند تقديم الخدمة وعلى أساس الاستحقاق.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح عند الاعلان عنها أي عند الاعلان بأحقية استلامها.

الأرباح / الخسائر عن مبيعات الاستثمار

يتم إثبات الأرباح / الخسائر عن بيع الاستثمارات عند استبعاد هذه الاستثمارات.

المصاريف

يتم الإفصاح عن الرواتب والمزايا لكافة الموظفين كمصاريف موظفين، كما يتم الإفصاح عن مصاريف الإيجارات، الإستهلاك و الإطفاء. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية وكمصاريف تسويق وإعلان.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

القيمة العادلة

بالنسبة للإستثمارات المتداولة في الأسواق النشطة، تحدد القيمة العادلة على أساس الأسعار المتداولة بالسوق. تقدر القيمة العادلة للبنود المرتبطة بعمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات العمولة لبنود بنفس الشروط وخصائص المخاطر.

بالنسبة للإستثمارات غير المتداولة، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لإستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى. تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حالة عدم توفر معلومات موثوق بها عن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) و الذي يخضع إلى مخاطر ومنافع تختلف عن تلك القطاعات.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٤ - الذمم المدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧,٢٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة مقابل بيع استثمارات (*)
١,٧٤٦,٤٩٦	١,٤٥٨,٣٨٨	ذمم مدينة مقابل أتعاب ادارة محافظ
١٩,٧٣٧	١٩,٧٣٧	ذمم مدينة مقابل أتعاب مشورة
٨,٩٦٦,٢٣٣	٨,٦٧٨,١٢٥	

(*) قامت الشركة في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٢ ببيع استثماراتها في صندوق هي فلتني بمبلغ قدره ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي واستلمت مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كجزء من مبلغ عملية البيع. ووفقاً لشروط العقد فإن المبلغ المتبقي سيتم استلامه من بيع الاستثمار العقاري في صندوق هي فلتني وذلك عند تصفية الصندوق، والذي يتوقع أن تتم عملية تصفيته خلال عام ٢٠١٧.

٥ - مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٤٩٣,٥٨٩	١,١٣٠,١٥٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٦١,٥٩٨	١٢١,٦٢٨	مستحق من الموظفين
٣١٠,٤٢٧	٣١٠,٤٢٧	دفعات مقدمة إلى الموردين
٥٧,٢٥٤	٥٧,٢٥٤	مدينون آخرون
٢,٢٢٢,٨٦٨	١,٦١٩,٤٦٦	

٦ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة وأرصدها

نورد فيما يلي بياناً بتفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٨,٨٠٦,٢٦٥	٦,١٨٦,٢٠٠	أتعاب إدارة	إدارة صناديق ومشاريع	صناديق ومشاريع
١,٢٦٠,٠٠٠	-	أتعاب ترتيبات تمويل		
١,٠٠٠,٠٠٠	-	أتعاب ترتيبات تمويل	شركة شقيقة - مساهم مشترك	شركة سهل التسويق التجارية
٣٢٢,٥٠٠	-	أتعاب ترتيبات تمويل	مساهم	شركة بدر الحماد وإخوانه القابضة

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

كانت ارصدة نهاية السنة على النحو التالي:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة العلاقة	
١٨,٠٨٣,٣٠٣	٢٣,٥٣٢,٢٤٣	إدارة صناديق ومشاريع	أتعاب إدارة مستحقة من الصناديق / المشاريع المدارة من قبل الشركة (١-٦)
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	إدارة صندوق	أتعاب ترتيبات تمويل مستحقة من الصناديق / المشاريع المدارة من قبل الشركة
٢٧,٧٨١,٩٠٠	٢٥,٢٠٢,٣٧٩	إدارة صناديق ومشاريع	تمويل صناديق / مشاريع مدارة من قبل الشركة (٢-٦)
١٢,٢١٤,٤٠٥	١,٩٤٧,٠٠٩	مساهم	شركة بدر الحماد وإخوانه القابضة
١,٣٧٦,٦٦٩	-	رئيس مجلس الإدارة	السيد/ بدر عبدالله الحماد (٣-٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة - مساهم مشترك	شركة سهل التسويق التجارية
-	٤٥٢	شركة شقيقة - مساهم مشترك	شركة أجواء للأثاث المحدودة
٦١,٧١٦,٢٧٧	٥٢,٩٤٢,٠٨٣		

١-٦ تتضمن اتعاب ادارة مستحقة من صندوق البيت ٥٢ بمبلغ ١١,٣ مليون ريال علماً بأن مدة هذا الصندوق انتهت في ابريل ٢٠١٤ ولاتزال الشركة تحمل اتعاب ادارة على الصندوق. خلال عام ٢٠١٦ وافق ٥٨% من حملة الوحدات في هذا الصندوق على تمديد مدته الى ٤ ابريل ٢٠١٨ علماً بأن ليس لدى الشركة أي موافقة على التمديد من قبل هيئة سوق المال.

٢-٦ تمثل تمويل صناديق / مشاريع مدارة من قبل المجموعة، دفعات مقدمة معطاه إلى صناديق / مشاريع متنوعة مدارة من قبل المجموعة وذلك لأغراض الأنشطة التشغيلية. إن هذه الدفعات المقدمة بدون عمولة وبدون ضمانات وهي مستردة عند الطلب، وبالتالي تم إظهارها ضمن الموجودات المتداولة.

٣-٦ يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة كدفعات مقدمة إلى رئيس مجلس الإدارة لفرص استثمارية جديدة نيابة عن الشركة.

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

كانت الأرصدة في نهاية السنة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة العلاقة	
٣,٧٢٨,٦٩٤	٣,٤٥٤,٦٧٠	مساهم	السيد/ فهد بن عبدالرحمن الرميزان
٣,٤٢٢,٩٣٤	-	شركة شقيقة - مساهم مشترك	شركة رموز
٧,١٥١,٦٢٨	٣,٤٥٤,٦٧٠		

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها – تنمة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشتمل كبار موظفي الإدارة للمجموعة على كافة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا. وفي مايلي ملخص بتعويضات كبار موظفي الإدارة للسنة:

٢٠١٥	٢٠١٦		
٥,١١٢,٠٠٠	٣,٤٩٠,٠٠٠	رواتب و منافع قصيرة الاجل	الإدارة العليا
١٦٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بدلات حضور	مجلس الادارة و اللجان المنبثقة عنها
-	٩٠٠,٠٠٠	مكافاة مجلس الإدارة	
<u>٥,٢٨٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٤٩٠,٠٠٠</u>		

٧ - المدفوعات للإستحواذ على أراضي

خلال عام ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أرض مع السادة شركة بدر الحماد وإخوانه القابضة – مساهم – بمبلغ ٧,٧٧٦,٠٠٠ ريال سعودي، إلا أنه وحتى تاريخ قائمة المركز المالي لم يتم نقل العقار بإسم الشركة وقد قامت الإدارة بالبداة بإجراءات نقل ملكية الأرض بإسم الشركة.

٨ - الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨,٣٠٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠	صندوق البيت ٥٢
<u>٨,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٠٠,٠٠٠</u>	

تمثل هذه الإستثمارات وحدات مشتراه في الصندوق أعلاه. وحيث أن القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع لم تكن متاحة، تم عرض هذه الإستثمارات بالتكلفة ناقص أي إنخفاض جوهري ان وجد.

٩ - الإستثمارات في المشاريع العقارية المملوكة بصورة مشتركة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٥,٠٥٣,٤٨٣	٤٠,١١٦,٩٦٦	محفظة المملكة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مشروع عرقة
<u>٤٧,٥٥٣,٤٨٣</u>	<u>٤٢,٦١٦,٩٦٦</u>	

تمثل الإستثمارات في مشروعات عقارية، تكلفة جزء من هذه المشروعات العقارية، حيث أن صكوك الملكية المتعلقة بهذه المشروعات غير مسجلة بإسم الشركة حيث أن محفظة المملكة مسجل باسم السيد / بدر عبدالله الحماد (رئيس مجلس الإدارة) و مشروع عرقة مسجل باسم طرف ثالث. إلا أن الشركة لديها اتفاقيات قائمة تنص على أن الشركة هي المالك المستفيد من حصتها في هذه المشروعات العقارية.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠ - الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

إجمالي ٢٠١٥	إجمالي ٢٠١٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث	تجهيزات وتركيبات	أجهزة الكمبيوتر والبرامج	التكلفة
٧,٠٦١,٥٥١	٩,٧٢٥,٥١٨	٥٢٣,٦١١	٤٤١,٩٧٩	١,٨٢٩,٣٤٣	٤,٠٤٧,٦٦٦	٢,٨٨٢,٩١٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٢٢,١٠٣	٦٨,٥٥١	٦٢,٤٠٠	-	-	٢,٢٥١	٣,٩٠٠	الإضافات خلال السنة
(٥٨,١٣٦)	(٤٥,٩٠٠)	(٣٩,٩٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٩,٧٢٥,٥١٨	٩,٧٤٨,١٦٩	٥٤٦,١١١	٤٤١,٩٧٩	١,٨٢٣,٣٤٣	٤,٠٤٩,٩١٧	٢,٨٨٦,٨١٩	الرصيد في نهاية السنة
٣,٧٨٢,٦٦٩	٥,٨٣٣,٣٣٩	-	٢٥٢,٧٩٨	٤٩٩,١٢٦	٣,١١٧,٥٤٦	١,٩٦٣,٨٦٩	الإستهلاك المتراكم
٢,٠٧٨,٥٢٧	١,٢٠١,٧٦٩	-	٩٦,٦٦٢	١٨٦,٣٣٨	٦٠٦,٩١١	٣١١,٨٥٨	الرصيد في بداية السنة
(٢٧,٨٥٧)	(٥٥٠)	-	-	(٥٥٠)	-	-	الإضافات خلال السنة
٥,٨٣٣,٣٣٩	٧,٠٣٤,٥٥٨	-	٣٤٩,٤٦٠	٦٨٤,٩١٤	٣,٧٢٤,٤٥٧	٢,٢٧٥,٧٢٧	الإستبعادات خلال السنة
	٢,٧١٣,٦١١	٥٤٦,١١١	٩٢,٥١٩	١,١٣٨,٤٢٩	٣٢٥,٤٦٠	٦١١,٠٩٢	الرصيد في نهاية السنة
٣,٨٩٢,١٧٩		٥٢٣,٦١١	١٨٩,١٨١	١,٣٣٠,٢١٧	٩٣٠,١٢٠	٩١٩,٠٥٠	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

١١ - دائنون و مصاريف مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٧٣,٢١٨	٦٤٩,١١٩	مصاريف مستحقة
٣,٩٨٢,٢٦٤	٨,١٠٠,٥٥٩	مستحق إلى الموردين
٢,٧٠٠,٣٥٩	٥,٢٥٣,٠٣٣	مستحقات موظفين
١,١٨٤,٠٠٠	١,١٨٤,٠٠٠	مخصص دعاوى قضائية
١٦٨,٠٠٠	١,١٣٩,٥٢٠	مستحقات مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة عنها
-	٨٧٩,٣٥٦	مخصصات أخرى
٨,٥٠٧,٨٤١	١٧,٢٠٥,٥٨٧	

١٢ - الزكاة

المحملة للسنة

تم احتساب الزكاة المحملة للسنة وقدرها ١,٠٠٣,٧٩٧ ريال سعودي (٢٠١٥: ٨٩٤ الف ريال سعودي) على أساس القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨,٥٧٣,٦٩٤	٣,٧٧٥,٥٨٧	في بداية السنة
٨٩٣,٥٧١	١,٠٢٥,٧٨١	مجنب خلال السنة
(٥,٦٩١,٦٧٨)	(٤,٤٢٣)	مدفوع خلال السنة
-	(١,٧٥٨,٧١٢)	تسويات سنوات سابقة
٣,٧٧٥,٥٨٧	٣,٠٣٨,٢٣٣	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٥,٩٥١,٥٦٣ سهم (٢٠١٥: ١٥,٩٥١,٥٦٣ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. فيما يلي بياناً بأسماء المساهمين ونسب مساهمتهم في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٢٠١٦
شركة بدر الحماد وإخوانه القابضة	٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,١٠%	٦٨,٧٥٠,٠٠٠
فهد بن عبدالرحمن بن راشد الرميضان	١,٤٣٢,٢٩١	٨,٩٨%	١٤,٣٢٢,٩١٠
فهد بن ثنيان بن فهد الثنيان	١,٤٣٢,٢٩١	٨,٩٨%	١٤,٣٢٢,٩١٠
عبدالله بن محمد بن عبدالله باسودان	١,٢٥٠,٠٠٠	٧,٨٤%	١٢,٥٠٠,٠٠٠
عبدالعزیز بن عبدالرحمن بن عبدالله المديع	١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٧%	١٠,٠٠٠,٠٠٠
محمد بن عبدالعزیز بن عبدالله الموسى	٨٠٠,٠٠٠	٥,٠١%	٨,٠٠٠,٠٠٠
بندر بن ابراهيم بن عبدالله الخريف	٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٠%	٧,٥٠٠,٠٠٠
مساعد بن سليمان العبدالله العوهلي	٧٠٣,١٢٥	٤,٤١%	٧,٠٣١,٢٥٠
مطلق بن عواض بن غزاي الشلوي	٥٢٩,١٦٨	٣,٣٢%	٥,٢٩١,٦٨٠
صالح بن عبدالعزیز بن سليمان الحبيب	٥٠٠,٠٠٠	٣,١٣%	٥,٠٠٠,٠٠٠
عبدالعزیز بن عبدالرحمن بن راشد الرميضان	٤٢٩,٦٨٨	٢,٦٩%	٤,٢٩٦,٨٨٠
سامي بن محمد بن عبدالله الضحيان	٢٥٠,٠٠٠	١,٥٧%	٢,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٥,٩٥١,٥٦٣	١٠٠%	١٥٩,٥١٥,٦٣٠

- خلال عام ٢٠١٤، وافق المساهمون في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠١٤)، على زيادة رأس المال الموصى به من قبل مجلس إدارة الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، وقد تم تحويل مبلغ قدره ٢٥ مليون ريال سعودي من مبلغ الزيادة المقترحة في رأس المال من خلال الأرباح المبقاة، بينما سيتم توفير المبلغ المتبقي وقدره ٧٥ مليون ريال سعودي من خلال مساهمات نقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قام المساهمون بسداد ٧,٧ مليون ريال سعودي كما قاموا أيضا بسداد ٢٦,٨ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- قرر المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية الغير العادية والتي عقدت بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٥) الاكتفاء بزيادة رأس المال بقيمة ٥٩,٥ مليون ريال سعودي (أي: ٢٥ مليون ريال سعودي تحويل من الأرباح المبقاة و ٣٤,٥ مليون ريال سعودي كمساهمات نقدية من المساهمين) بدلا من ١٠٠ مليون ريال سعودي. ووفقا لذلك، أصبح رأس المال الجديد للشركة ١٥٩,٥١٥,٦٣٠ ريال سعودي وبموجبه قامت الشركة بتعديل السجل التجاري و عقد التأسيس للشركة.

١٤ - الاحتياطي النظامي

طبقا لنظام الشركات السعودي، يجب على كل شركة من شركات المجموعة أن تحول ١٠٪ من دخلها السنوي بعد خصم الزكاة والخسائر المدورة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر المتراكمة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال السنة.

١٥ - حقوق الأقلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤,١٩٧	١٥,٩٧٥	في بداية السنة
١,٧٧٨	٣,٦٤٢	مجنب خلال السنة
١٥,٩٧٥	١٩,٦١٧	في نهاية السنة

١٦ - دخل أتعاب إدارة

تقوم الشركة بصفتها مدير صندوق بتحميل أتعاب إدارة على صناديقها كأتعاب إدارة وإكتتاب وحفظ بناء على رسوم متفق عليها بموجب وثيقة الإصدار لكل صندوق. كما تشمل أتعاب الإدارة عمولة التخارج عند انتهاء أي صندوق.

شركة مكين كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٨٨٧,٠٨٩	١,٧٩١,٨٦٩	أتعاب مهنية واستشارات
١,٤٩٧,٥٠٠	٣٣٨,٧٢٥	سفر
١,١٨٤,٠٠٠	-	مخصص دعاوى قضائية
٣٨٨,٥٥٣	٣٥٥,٨٠٢	تأمين
٣٨١,٩٣١	٤٢٢,٦٥٨	إتصالات
-	١,٧٢٠,٠٠٠	غرامات
٣٠٢,٢٩٣	٢٧١,٣١٢	تأشيرات ورسوم حكومية أخرى
٢١٨,٣٨٥	١٣٠,١٤٤	إصلاح وصيانة
١٧٩,٤٨٦	١٦٣,٤٨٤	مستلزمات كمبيوتر
١٦٨,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة
١٥٨,١١٩	٥١,٥٠٠	تدريب ودعم فني
١١٨,٥٠٢	٢٨,٣٩٥	قرطاسية ولوازم
٨٩,٨٢٥	٨٥,٠٦٦	منافع عامة
٨٥,٤٨٧	٣٢,٢٦٣	ضيافة
٢٩,٩٢٤	١٥,١٣٣	أعباء بنكية وعمولة
١٣,٩١٣	٤,٥٠١	بريد
٣٣,٠٠٦	١,٢٠٢	أخرى
٨,٧٣٦,٠١٣	٦,٤١٢,٠٥٤	

١٨ - موجودات محتفظ بها كأمانة

وفقاً لأنظمة هيئة السوق المالية المتعلقة بالأشخاص المرخص لهم والتي تتطلب فصل أموال العملاء، تحتفظ الشركة بأموال العملاء في حسابات مجمعة لدى بنك محلي لمزاولة أنشطة الوساطة والإدارة والحفظ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بلغت حسابات العملاء النقدية المحتفظ بها لدى الشركة ١,٠٧٩,٨٠٨ ريال سعودي (٢٠١٥: ٤,٨٢٧,١٥٥ ريال سعودي). وتماثياً مع السياسات المحاسبية لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم الموحدة للشركة حيث أنها محتفظ بها من قبل الشركة كأمانة.

كما أن الشركات التابعة تحتفظ بأرصدة نقدية قدرها ٨٣٨,٢٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,٣٣١,٠٠٢ ريال سعودي) والتي تتعلق بأموال عدة صناديق مدارة من قبل المجموعة. إن هذه الأرصدة محتفظ بها كأمانة ولا تعتبر موجودات خاصة بالمجموعة وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي بياناً بالصناديق / المشاريع التي تعمل الشركة بصفة مدير للصندوق / المشاريع:

- صندوق البيت ٥٢
- صندوق لؤلؤة المقبل
- صندوق جوهرة المقبل
- صندوق هي فلتني
- صندوق راما
- مشروع عرقه *

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، تقوم الشركة بإدارة محافظ استثمارية و عقارية لعملائها والتي تبلغ قيمتها ٦١,٣ مليون ريال سعودي.

(*) هذا المشروع العقاري مملوك بصورة مشتركة ومستثمر به مباشرة من قبل مستثمرين من خلال اتفاقية منفصلة.

١٨ - موجودات محتفظ بها كأمانة (تنمة)

حصلت المجموعة على قرض من بنك تجاري محلي نيابة عن صندوق البيت ٥٢ ("الصندوق") برصيد قائم قدره ٨٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠,٨ مليون ريال سعودي) المدار من قبل المجموعة، كما أن اتفاقية القرض تضع أحد المساهمين كضامن وبالتالي لا حاجة لتسجيل هذا القرض في القوائم المالية للمجموعة.

١٩ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعلق مخاطر الائتمان في الأساس بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة والنقدية وشبه النقدية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة مبالغ مستحقة من أطراف ذات العلاقة قدرها ٥٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٦١,٧ مليون ريال سعودي) وذمم مدينة بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٩ مليون ريال سعودي) والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

قامت المجموعة بإجراء تقييم القدرة الائتمانية الملائمة للأطراف ذات العلاقة بما في ذلك مراجعة التصنيفات الخارجية للأطراف ذات العلاقة عند توفرها. والقيمة الصافية لملاءة الأطراف ذات العلاقة قبل الدخول بالمعاملات معها. تقوم الشركة دورياً بمراقبة القدرة المالية وموقف السيولة لهذه الأطراف بسبب قرب العلاقة مع هذه الأطراف. إن الأرصدة البنكية مودعة لدى بنوك تجارية محلية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني جيد، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان تعتبر محدودة. بالإضافة إلى ذلك، تظهر الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة المقدرة الممكن تحقيقها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية خلال فترة وجيزة وبمبلغ يعادل قيمتها العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بمراقبة استحقاقات الموجودات والمطلوبات لتغطية فجوة السيولة، إن وجدت.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الإدارة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة منتظمة بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. وحيث أن القوائم المالية المرفقة تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الاستثمارات، وعليه، قد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره.

٢١ - المتطلبات النظامية لرأس المال و نسب كفاية رأس المال

صدر عن هيئة السوق المالية لائحة الكفاية المالية (اللائحة) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) بناءً على المرسوم الملكي الكريم رقم م/٣٠ وتاريخ ٢ جماد الآخر ١٤٢٤ هـ. وبموجب هذه اللائحة، وضعت هيئة السوق المالية أطر عمل وإرشادات بخصوص متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وطريقة احتسابه وفقاً لما هو مبين في الركيزة (١). وبموجب طريقة الاحتساب هذه، قامت المجموعة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية		
١١٧,٧٧٢	٩٩,٣٠٨	قاعدة رأس المال:
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
١١٧,٧٧٢	٩٩,٣٠٨	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
٧٩,٩٢٦	٧٤,٨١١	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
-	-	مخاطر الائتمان
١٠,٤٣٠	٦,٨٣٢	مخاطر السوق
٩٠,٣٥٦	٨١,٦٤٣	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
٢٧,٤١٦	١٧,٦٦٥	نسبة كفاية رأس المال:
١,٣	١,٢٢	الفائض في رأس المال
		إجمالي نسبة كفاية رأس المال (مرة)

٢٢ - المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تقوم المجموعة بمزاولة عملياتها كقطاع أعمال واحد متمثلة بإدارة الموجودات، كما أن كافة عمليات إدارة الموجودات تتم في المملكة العربية السعودية. وعليه، تعتقد الإدارة أن التقارير القطاعية لن تكون ذات صلة.

٢٣ - إعتناء القوائم المالية

تم إعتناء القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧).

٢٤ - أرقام المقارنة

تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.