

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

---

<u>الصفحة</u>	
١	تقرير مراجعي الحسابات
٣ - ٢	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين / شركة دراية المالية المحترمين  
(شركة مساهمة مغلقة)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة دراية المالية ("الشركة")، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٤) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية والمُعَدَّة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من 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 اختبائي 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 ٢٠١٥م 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 بأعداد وعرض القوائم المالية.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر بن إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ  
(١ مارس ٢٠١٦ م)

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٨٦,٤٦١,٦١٩	١٣٠,٨٤٤,٢٣٧		نقد وما في حكمه
١٣,٧٦٦,٧٦٨	٢٩,٣١٤,٥٩٢	٤	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٤٧,٢٣٩	٢,٨٨٠,٦٩٩	٥	أتعاب وساطة مستحقة
٢,٣٠٨,٤٠٠	١,٢٩٧,٨٨٨	٢١	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣,٦٣٨,٩٤٧	٣,٣٧٦,٢٤٥	٦	موجودات أخرى
<u>١٠٦,٢٢٢,٩٧٣</u>	<u>١٦٧,٧١٣,٦٦١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٥,٢٧٧,٨٥٦	٣٥,٦٧٥,٨٧٨	٧	استثمارات متاحة للبيع
١٧,٤٠٧,١٩٢	١٨,٨٧٤,٦٩٢		ذمم مدينة من عملاء
٣,٦٠٣,٥٥٢	١٧,١٩٨,٨٣٨	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٤,٧٥١,٦٩٣	٧,٢٠٦,١٥٩	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>٦١,٠٤٠,٢٩٣</u>	<u>٧٨,٩٥٥,٥٦٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١٦٧,٢٦٣,٢٦٦</u>	<u>٢٤٦,٦٦٩,٢٢٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
-	١٩,٠٠٥,٩١٠		سحب على المكشوف
١٠,٣٥٤,٣٧٢	٧,٧٨٢,٠٣٥		مصاريف مستحقة
١١,٨٧٤,٧٢٣	١٣,٨٥١,٥٥٦		مطلوبات تتعلق بالموظفين
٢,٦٨٤,١١٠	٤,٢٨٢,٩٤٣	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>٢٤,٩١٣,٢٠٥</u>	<u>٤٤,٩٢٢,٤٤٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣,٤٩٣,٥٦٠	٥,٣٠٢,١٤١	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٨,٤٠٦,٧٦٥</u>	<u>٥٠,٢٢٤,٥٨٥</u>		مجموع المطلوبات

... (يتبع)



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي - (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
			حقوق المساهمين
١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٣,٢٨١,٨٧٣	١٨	احتياطي قانوني
(١٩,٨١١,٨٩٨)	٢٩,٥٣٦,٨٦٢		أرباح مبقاة (خسائر) متراكمة
٦,٦١٢,٠٠٠	١١,٢٠٨,٠٠٠	١٣	احتياطي مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين
٥٦,٣٩٩	٤١٧,٩٠٨	٧	احتياطي القيمة العادلة
١٣٨,٨٥٦,٥٠١	١٩٦,٤٤٤,٦٤٣		مجموع حقوق المساهمين
١٦٧,٢٦٣,٢٦٦	٢٤٦,٦٦٩,٢٢٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٨ حتى صفحة ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٦٠,٠٧٥,٧٤٢	٧٩,٣٣٥,٣٦٧	١٤	أتعاب وساطة، صافي
٢٥,٨٨٣,٧٩٦	٢٥,٤٦٣,١٠٨		رسوم إدارة الأصول
			ربح غير محقق من استثمارات مقتناة للمتاجرة
٢,٠٠٣,٠٠٤	(١,٥٩٠,١٢٠)	٤	ربح من بيع استثمار مقتنى لغرض المتاجرة
٩٢,٥٨٦	٣,٨٣٣,٨٥٢		ربح من بيع استثمار مقتنى للبيع
٥٠٧,١٥٠	٣٨,٠٨٨		دخل عمولات المراجعة
٥,٩٧٧,٣٠٦	١٢,٠١٨,٠٦٧		<b>مجموع الدخل من العمليات</b>
٩٤,٥٣٩,٥٨٤	١١٩,٠٩٨,٣٦٢		<b>المصاريف</b>
(٣٣,١١٢,٦٩٤)	(٣٨,٤٣٣,١٩٣)		رواتب وما في حكمها
			احتياطي مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين
(٢,٥١٠,٢٩٠)	(٤,٥٩٦,٠٠٠)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٠٣٥,٩١٠)	(١٩,١٢٩,٠٩٢)	١٦	مصاريف تسويقية
(٧٧١,٢٧٣)	(١,٥٥٨,٤٧٨)		<b>مجموع المصاريف</b>
(٥٠,٤٣٠,١٦٧)	(٦٣,٧١٦,٧٦٣)		<b>الدخل من العمليات</b>
٤٤,١٠٩,٤١٧	٥٥,٣٨١,٥٩٩		<b>إيرادات أخرى</b>
٢,٤٣٧,٩٠٤	١,٩٩٨,١٨٦	١٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٤٦,٥٤٧,٣٢١	٥٧,٣٧٩,٧٨٥		<b>الزكاة</b>
-	(٤,٧٤٩,١٥٢)	١٠	صافي دخل السنة بعد الزكاة
٤٦,٥٤٧,٣٢١	٥٢,٦٣٠,٦٣٣		<b>ربح السهم</b>
		١٧	الدخل من العمليات
٢,٩٠	٣,٤٦		إيرادات أخرى
٠,١٦	٠,١٣		صافي الدخل قبل الزكاة
٣,٠٦	٣,٧٧		صافي الدخل بعد الزكاة
-	٣,٤٦		عدد الأسهم (بالآلاف)
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠		

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٨ حتى صفحة ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٥٤٧,٣٢١	٥٧,٣٧٩,٧٨٥	صافي الدخل للسنة
		تسويات ل:
٢,٣٩٣,٨٧٢	٣,٢٨١,٢١٥	٩، ٨ استهلاك وإطفاء
١,١٨١,٦١٦	١,٨٠٨,٥٨١	١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٠٣,٠٠٤)	١,٥٩٠,١٢٠	٤ خسارة/(ربح) غير محقق من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(٩٢,٥٨٦)	(٣,٨٣٣,٨٥٢)	ربح من بيع استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
(٥٠٧,١٥٠)	(٣٨,٠٨٨)	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(١٧,٤٠٧,١٩٢)	(١,٤٦٧,٥٠٠)	ذمم مدينة من عملاء
٢,٥١٠,٢٩٠	٤,٥٩٦,٠٠٠	١٣ مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين
		(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
٧٥,٧٨٦,٠٦٣	(١٣,٣٠٤,٠٩٢)	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة، صافي
٣,٢١٧,٣١٨	(٢,٨٣٣,٤٦٠)	أتعاب وساطة مستحقة
(١,٠٠٧,٠٢٢)	١,٠١٠,٥١٢	مستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢,٤٥٤,٠٨٩)	٢٦٢,٧٠٢	موجودات أخرى
		الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية
١٧,٦٨٥,٥١٤	(٥٩٥,٥٠٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة
-	١٩,٠٠٥,٩١٠	أخرى
(١,٩٤٥,٢٦٦)	(٣,١٥٠,٣١٩)	١٩ سحب على المكشوف
		زكاة مدفوعة
١٢٣,٩٠٥,٦٨٥	٦٣,٧١٢,٠١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

(يتبع)

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية - (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٧,٥٣٦,٤٢٤)	(٣٨٧,٢٥٢)	٧	شراء استثمارات متاحة للبيع
١٥٤,٨٥٥,٥٣٦	٣٨٨,٨٢٧		متحصلات بيع استثمارات متاحة للبيع
(٣,٠٠٤,٤٠٨)	(١٤,٨١٠,٥٧٩)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٩٥٩,٩٧٨)	(٤,٥٢٠,٣٨٨)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٧,٦٤٥,٢٧٤)	(١٩,٣٢٩,٣٩٢)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الاستثمارية الأنشطة
٨٦,٢٦٠,٤١١	٤٤,٣٨٢,٦١٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠١,٢٠٨	٨٦,٤٦١,٦١٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٦,٤٦١,٦١٩	١٣٠,٨٤٤,٢٣٧		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
٥٦,٣٩٩	٣٦١,٥٠٩	٧	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢,٠٣٣,٤١٩	-		إعادة تصنيف استثمار مقتني للمتاجرة إلى استثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٨ حتى صفحة ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	برنامج تملك أسهم الموظفين	الخسائر المتراكمة			رأس المال	
				المجموع	مساهمين غير دول مجلس التعاون الخليجي	مساهمين دول مجلس التعاون الخليجي		
٩٢,٨٢٧,١٣٨	-	-	٤,١٠١,٧١٠	(٦٣,٢٧٤,٥٧٢)	(٢,٧١٧,٥٨٢)	(٦٠,٥٥٦,٩٩٠)	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢,٥١٠,٢٩٠	-	-	٢,٥١٠,٢٩٠	-	-	-	-	مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (إيضاح ١٣)
٤٦,٥٤٧,٣٢١	-	-	-	٤٦,٥٤٧,٣٢١	٣١٦,٥٢٢	٤٦,٢٣٠,٧٩٩	-	صافي الدخل للسنة
(٣,٠٨٤,٦٤٧)	-	-	-	(٣,٠٨٤,٦٤٧)	(٦٥,٣٧٨)	(٣,٠١٩,٢٦٩)	-	الزكاة وضريبة الدخل للسنة (إيضاح ١٠)
٥٦,٣٩٩	٥٦,٣٩٩	-	-	-	-	-	-	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)
١٣٨,٨٥٦,٥٠١	٥٦,٣٩٩	-	٦,٦١٢,٠٠٠	(١٩,٨١١,٨٩٨)	(٢,٤٦٦,٤٣٨)	(١٧,٣٤٥,٤٦٠)	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤,٥٩٦,٠٠٠	-	-	٤,٥٩٦,٠٠٠	-	-	-	-	مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (إيضاح ١٣)
٥٢,٦٣٠,٦٣٣	-	-	-	٥٢,٦٣٠,٦٣٣	-	٥٢,٦٣٠,٦٣٣	-	صافي الدخل للسنة
-	-	-	-	-	٢,٤٦٦,٤٣٨	(٢,٤٦٦,٤٣٨)	-	تحويل من الأرباح المدورة نتيجة لتغير في المساهمين (إيضاح ١٠)
-	-	٣,٢٨١,٨٧٣	-	(٣,٢٨١,٨٧٣)	-	(٣,٢٨١,٨٧٣)	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٨)
٣٦١,٥٠٩	٣٦١,٥٠٩	-	-	-	-	-	-	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)
١٩٦,٤٤٤,٦٤٣	٤١٧,٩٠٨	٣,٢٨١,٨٧٣	١١,٢٠٨,٠٠٠	٢٩,٥٣٦,٨٦٢	-	٢٩,٥٣٦,٨٦٢	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٨ حتى صفحة ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

شركة دراية المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٦٩٧٧ الصادر بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٥ م). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة للتحويل إلى شركة سعودية بالكامل وذلك نتيجة لبيع أسهم الشركاء غير السعوديين في الشركة. وبموجب ذلك، تم تعديل السجل التجاري للشركة من شركة مختلطة إلى شركة سعودية ١٠٠٪ في شهر مارس ٢٠١٥ م.

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تقديم خدمات الوساطة والاستشارة وحفظ الأوراق المالية والتعامل بصفة أصيل والتعامل بصفة وكيل. بدأت الشركة نشاطها في ٨ رجب ١٤٣٠ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٩ م) بموجب الترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٢٧-٨١٠٩ بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ م) ويقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شارع العليا العام، مركز العليا  
ص.ب ٢٨٦٥٤٦، الرياض ١١٣٢٣  
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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 المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - أسس الإعداد - (تتمة)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

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

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس الاستمرارية. يتم إظهار الأثر المترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة هذه التقديرات والسنوات المستقبلية التي تتأثر بها.

تتضمن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المرتبطة بتطبيق السياسات المحاسبية للشركة ما يلي:

معاملات برنامج تملك أسهم الموظفين

تقوم الشركة بقياس تكلفة برنامج تملك أسهم الموظفين الذي يتم تسويته مقابل أسهم حقوق ملكية بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات الملكية في التاريخ الذي تم فيه المنح. يتطلب تقدير القيمة العادلة للمعاملات الخاصة بتمليك الأسهم للموظفين تحديد أنسب الطرق للتقييم، والذي يعتمد على شروط ولوائح المنح وكذلك فإن تقدير أفضل المدخلات لطرق التقييم يتطلب استخدام بعض الأحكام الجوهرية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية المبينة أدناه، بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

٣-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفر للشركة بدون أية قيود.



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة المطلوبة لجعله صالحاً للعمل وفقاً لنية الإدارة.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، كل بند على حدة.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم قيد كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم احتساب استهلاك الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات أو القيمة المعاد قياسها إلى قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

عدد السنوات

- |                                       |                                |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| ٥ سنوات أو عمر عقد الإيجار، أيهما أقل | • تحسينات على عقارات مؤجرة     |
| ٤ سنوات                               | • أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية |
| ٥ سنوات                               | • أثاث ومفروشات وتركيبات       |

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تكون الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية من برامج حاسب آلي تم تطويرها داخلياً.

يتم الاعتراف بالنفقات على برامج الحاسب الآلي المطورة داخلياً كأصل عندما تكون الشركة قادرة على إثبات نيتها وقدرتها على استكمال تطوير واستخدام برامج الحاسب الآلي بطريقة يتم من خلالها توليد منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياس تكاليف إكمال التطوير بشكل موثوق. تتضمن التكاليف المرسمة لبرامج الحاسب الآلي المطورة داخلياً كافة التكاليف العائدة مباشرة لتطوير تلك البرامج ويتم إطفاءها على مدى العمر الإنتاجي. يتم قيد برامج الحاسب الآلي المطورة داخلياً بالتكلفة المرسمة بعد خصم الإطفاء والإنخفاض في القيمة المتراكم، إن وجد.

يتم الاعتراف بالإطفاء في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبرنامج من التاريخ الذي يكون فيه جاهزاً للاستخدام حيث أنها أكثر تطابقاً وتعكس النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصل. إن العمر الإنتاجي لبرامج الحاسب الآلي هو ٤ سنوات.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل نهاية سنة مالية ويتم إجراء التسويات عندما يكون ذلك ملائماً.

يتم رسملة النفقات اللاحقة على برامج الحاسب الآلي عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل المحدد التي تتعلق بها. يتم فيد كافة النفقات الأخرى عند تكبدها.

٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب محخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم قيده على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٥ عقود الإيجار التشغيلية

يتم إدراج المدفوعات تحت بند عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد. يتم إدراج حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع مصاريف الإيجار على مدى فترة العقد.

٣-٦ موجودات محتفظ بها كعهدة أو أمانة

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

٣-٧ الاستثمارات

استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف الاستثمارات كـ "استثمارات للمتاجرة" إذا كان تم شراؤها بغرض إعادة بيعها في الأجل القصير. يتم تسجيل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن سعر الشراء إضافة إلى جميع النفقات التي تتكبدها الشركة لأغراض اقتناء هذه الاستثمارات. ولاحقاً للقياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر المحققة عند البيع والأرباح أو الخسائر غير المحققة على أساس متوسط التكلفة.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي الاستثمارات المقتناة لفترة غير محددة من الوقت، والتي يمكن أن يتم بيعها لمقابلة متطلبات السيولة أو التغيرات في أسعار العملات الخاصة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم. يتم إثبات جميع الاستثمارات "كاستثمارات متاحة للبيع" وتسجيلها مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في قيمتها العادلة تحت بند "أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات" ضمن حقوق الملكية. وعند إلغاء الاعتراف بهذه الاستثمارات، فإنه يتم إدراج أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إثباتها سابقاً في حقوق الملكية في قائمة الدخل. يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه، إن وجد، في قائمة الدخل.

بالنسبة للأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية المنتظمة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عرض سوق المال في نهاية يوم العمل الموافق لتاريخ قائمة المركز المالي. وتحدد القيمة العادلة للموجودات المدارة والاستثمارات في صناديق استثمارية بالرجوع إلى صافي القيمة الدفترية الموجودات المعلنة من قبل مدير الصندوق في تاريخ كل تقييم. يتم قيد الإنخفاض الدائم في القيمة للاستثمارات أعلاه، إن وجدت، في قائمة الدخل.

تدرج أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية للاستثمارات في أوراق الدين المتاحة للبيع في قائمة الدخل.

٣-٨ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت

(أ) تشترك في الأنشطة التي ينتج عنها دخل.

(ب) يتم تحليل نتائجها باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.

(ج) المعلومات المالية متاحة ومنفردة.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٩ برنامج تملك أسهم الموظفين

يتم تسوية الترتيبات على أساس تملك أسهم في الشركة بين الموظفين والشركة في أدوات حقوق الملكية وتصنف كـ "مساهمة في برنامج تملك الموظفين لأسهم في الشركة". ويتم تقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ منحها ويتم تسجيلها في القوائم المالية ضمن حقوق المساهمين مساهمة ضمن "احتياطي لبرنامج أسهم تملك الموظفين". تقوم الشركة بالمحاسبة عن هذه الترتيبات من خلال إطفاء القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة إلى موظفي الشركة ضمن قائمة الدخل كتكلفة موظفين على مدى فترة استحقاق أسهم المنحة وتفيد في بند "رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين" وتسجيل الزيادة المصاحبة لها ضمن حقوق الملكية كـ "مساهمة في برنامج تملك الموظفين لأسهم في الشركة".

٣-١٠ الإنخفاض في الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية (بخلاف الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بغرض المتاجرة) للتحقق من حدوث أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمتها إذا كان هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

يتم التقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على احتمال إنخفاض قيمة موجودات مالية أو مجموعة من الموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات ويتم إدراج أي خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة، استناداً إلى صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، للتغيرات في قيمتها الدفترية.

٣-١١ تحقق الإيرادات

دخل أتعاب الوساطة

هي أتعاب من عمليات الخدمات مثل خدمات الوساطة ويتم إثباتها عند حدوث العمليات.



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أتعاب إدارة الأصول

يتم الاعتراف بالأتعاب المحصلة مقابل إدارة الصندوق الخاص والمحفظات الاختيارية بطريقة متساوية عند تقديم الخدمة للعميل. يتم الاعتراف بأتعاب الاشتراك في الصندوق في وقت الاشتراك. يتم الاعتراف بأتعاب الأداء للصندوق في نهاية السنة عندما يحقق الصندوق أهدافه السنوية المتفق عليها مسبقاً.

الدخل من عمولات المراجعة

يتم الاعتراف بالدخل من عمولات المراجعة بطريقة التوزيع على أساس زمني على مدة العقد وعلى أساس المبالغ الرئيسية القائمة ونسبة الربح المتفق عليها مع العملاء. لا يتم تحميل مبالغ أخرى على أرصدة العملاء المتأخرين.

٣-١٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم تسجيل المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لا.

٣-١٣ المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث سابقة تتطلب تدفقات لمنافع إقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة يعتمد عليها.

٣-١٤ المصاريف

تمثل مصاريف التسويق المصاريف الناتجة عن جهودات الشركة في أعمال التسويق. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى بخلاف رواتب الموظفين وفوائد الموظفين الأخرى ونفقات التمويل كمصاريف عمومية وإدارية.

٣-١٥ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل مخصصات الزكاة على قائمة الدخل. يتم تسجيل أي اختلافات في حساب الزكاة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	١٢,٨٦٦,٥٧٣	صندوق دارية لتمويل المتاجرة
١٣,٧٦٦,٧٦٨	١٦,٤٤٨,٠١٩	صناديق استثمارية أخرى
١٣,٧٦٦,٧٦٨	٢٩,٣١٤,٥٩٢	

تمثل الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية. فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٩,٤٩٠,٦٦٠	١٣,٧٦٦,٧٦٨	رصيد افتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٥
(٨٩,٤٩٠,٦٦٠)	-	إعادة تصنيف استثمارات متاحة للبيع
١٢,١٨٤,٨٠٠	١١٣,٩٤٠,٨٠١	إضافات خلال السنة
(٤٢١,٠٣٦)	(٩٦,٨٠٢,٨٥٧)	مباعة خلال السنة
٢,٠٠٣,٠٠٤	(١,٥٩٠,١٢٠)	ربح من إعادة تقييم
١٣,٧٦٦,٧٦٨	٢٩,٣١٤,٥٩٢	

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - عمولات وساطة مستحقة

تمثل عمولات الوساطة المستحقة في أتعاب الوساطة المقدمة من الشركة لعملائها.

٦ - موجودات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٨٦,٢٤٢	٢,٢٢٢,٦٣٤	سلف للموظفين
٦٤٣,٢١٥	٨٦٣,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٩٣١,٣٦٧	-	ذمم مدينة من عملاء
١٧٨,١٢٣	٢٨٩,٨٠٦	موجودات متداولة أخرى
<u>٣,٦٣٨,٩٤٧</u>	<u>٣,٣٧٦,٢٤٥</u>	

٧ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٠,٧٣٩,٧٤٢	١١,٠١٧,٩٤٠	صندوق دراية لتمويل المتاجرة
٢٢,٦٧٨,٣٢٤	٢٢,٩٣٠,٦٢٥	صندوق ذرة الخليج
١,٨٥٩,٧٩٠	١,٧٢٧,٣١٣	صناديق استثمارية أخرى
<u>٣٥,٢٧٧,٨٥٦</u>	<u>٣٥,٦٧٥,٨٧٨</u>	

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٣٥,٢٧٧,٨٥٦	رصيد افتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٥
٨٩,٩٤٠,٦٦٠	-	محول من استثمارات مقتناة للمتاجرة
١٠٠,٠٧٩,١٨٣	٣٨٧,٢٥٢	إضافات خلال السنة
(١٥٤,٣٤٨,٣٨٦)	(٣٥٠,٧٣٩)	مباع خلال السنة
٥٦,٣٩٩	٣٦١,٥٠٩	ربح إعادة تقييم
<u>٣٥,٢٧٧,٨٥٦</u>	<u>٣٥,٦٧٥,٨٧٨</u>	



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

احتياطي القيمة العادلة

فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٥٦,٣٩٩	رصيد افتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٥
٥٦,٣٩٩	٣٦١,٥٠٩	ربح إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
٥٦,٣٩٩	٤١٧,٩٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٨ - ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات وتركيبات	أجهزة حاسب ومعدات مكتبية	تحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة
٢١,٢٣٢,٩٠٧	-	١,٢٧١,٨٧٤	١٧,٤٨٣,٥٢٨	٢,٤٧٧,٥٠٥	الرصيد الإفتتاحي في بداية السنة
١٤,٨١٠,٥٧٩	١٢,٢٩٩,٣٥٢	٣٦,٠٨١	٢,١٣٨,٥٤٦	٣٣٦,٦٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	تحويلات
٣٦,٠٤٣,٤٨٦	١٢,٢٩٩,٣٥٢	١,٣٠٧,٩٥٥	١٩,٦٢٢,٠٧٤	٢,٨١٤,١٠٥	الرصيد الختامي في نهاية السنة
١٧,٦٢٩,٣٥٥	-	١,١١٨,٥٣٥	١٤,٣٣٨,٣٤٦	٢,١٧٢,٤٧٤	الاستهلاك المتراكم
١,٢١٥,٢٩٣	-	٥٢,١٣٤	١,٠٦٦,٣٨٢	٩٦,٧٧٧	الرصيد الإفتتاحي في بداية السنة
١٨,٨٤٤,٦٤٨	-	١,١٧٠,٦٦٩	١٥,٤٠٤,٧٢٨	٢,٢٦٩,٢٥١	المحمل خلال السنة
١٧,١٩٨,٨٣٨	١٢,٢٩٩,٣٥٢	١٣٧,٢٨٦	٤,٢١٧,٣٤٦	٥٤٤,٨٥٤	الرصيد الختامي في نهاية السنة
٣,٦٠٣,٥٥٢	-	١٥٣,٣٣٩	٣,١٤٥,١٨٢	٣٠٥,٠٣١	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - موجودات غير ملموسة، صافي

المجموع	أعمال تحت التنفيذ	موجودات غير ملموسة	التكلفة
٢١,٧٠٨,٤٤٣	٤٤٦,٠١٨	٢١,٢٦٢,٤٢٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٢٠,٣٨٨	(٤٤٦,٠١٨)	٤,٩٦٦,٤٠٦	إضافات خلال السنة
٢٦,٢٢٨,٨٣١	-	٢٦,٢٢٨,٨٣١	الرصيد في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
١٦,٩٥٦,٧٥٠	-	١٦,٩٥٦,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٦٥,٩٢٢	-	٢,٠٦٥,٩٢٢	الإطفاء المحمل للسنة
١٩,٠٢٢,٦٧٢	-	١٩,٠٢٢,٦٧٢	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٧,٢٠٦,١٥٩	-	٧,٢٠٦,١٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٤,٧٥١,٦٩٣	٤٤٦,٠١٨	٤,٣٠٥,٦٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١٠ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

١-١٠ وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية لمصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وما زالت الشركة في انتظار الربوط عن هذه السنوات من المصلحة.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٩٤,٤٩٢,١٣٧	١٤٢,٣٥٠,٠٦١	حصة الشريك الخليجي في: حقوق المساهمين حسب مصلحة الزكاة والدخل القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب مصلحة الزكاة والدخل
(٢١,٤٦٦,٣٣٧)	(٣٧,٢٧٤,٤٤٤)	
٧٣,٠٢٥,٨٠٠	١٠٥,٠٧٥,٦١٧	الربح المعدل للسنة
٤٧,٧٤٤,٩٦٣	٦٦,٢٤٢,١١٠	الوعاء الزكوي
١٢٠,٧٧٠,٧٦٣	١٧١,٣١٧,٧٢٧	الزكاة المحملة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة (أ)
٣,٠١٩,٢٦٩	٤,٢٨٢,٩٤٣	
	-	حصة الشريك غير الخليجي في: صافي الربح المعدل للسنة
٣٢٦,٨٨٩	-	الضريبة بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل للسنة (ب)
٦٥,٣٧٨	-	إجمالي الزكاة والضريبة للسنة (أ) + (ب)
٣,٠٨٤,٦٤٧	٤,٢٨٢,٩٤٣	

١٠-٣ حركة مخصص الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٥٤٤,٧٢٩	٢,٦٨٤,١١٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٨٤,٦٤٧	٤,٧٤٩,١٥٢	المحمل للسنة
(١,٩٤٥,٢٦٦)	(٣,١٥٠,٣١٩)	المدفوع خلال السنة
٢,٦٨٤,١١٠	٤,٢٨٢,٩٤٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٤ صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٤٦,٥٤٧,٣٢١	٥٧,٣٧٩,٧٨٤	صافي دخل السنة
(٢,١٦٧,٣٧٥)	٨٦٧,٦٢٥	فروق الإستهلاك والإطفاء بين مصلحة الزكاة والدخل والشركة
٢,٥١٠,٢٩٠	٤,٥٩٦,٠٠٠	مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين
-	١,٥٩٠,١٢٠	الزيادة في مصاريف الإصلاح والصيانة
١,١٨١,٦١٦	١,٨٠٨,٥٨١	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٠٧١,٨٥٢	٦٦,٢٤٢,١١٠	صافي الدخل المعدل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، وافقت هيئة السوق المالية على بيع أسهم تخص الشركاء غير السعوديين في الشركة. وبناءً على ذلك، أصبحت الشركة سعودية ١٠٠٪ بعد أن كانت مختلطة. وعليه، تم إدراج مخصص الزكاة في قائمة الدخل بدلاً من أن يكون في قائمة حقوق الملكية. وعلى ضوء ذلك، حصلت الشركة على شهادة سجل تجاري جديد يعكس هذا التغيير (شركة مملوكة من قبل مساهمين سعوديين ١٠٠٪).

١١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٣١١,٩٤٤	٣,٤٩٣,٥٦٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٨١,٦١٦	١,٨٠٨,٥٨١	إضافات خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٣,٤٩٣,٥٦٠	٥,٣٠٢,١٤١	الرصيد في نهاية السنة

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م مبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٢٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي، مدفوع بالكامل.

١٣ - إحتياطي مساهمة لبرنامج تملك أسهم الموظفين

اعتمد مجلس مديرين الشركة في ٢٠١٠ م برنامج تملك أسهم للموظفين في الشركة ("البرنامج") لصالح بعض الموظفين التنفيذيين وغير التنفيذيين في الشركة.

تم المحاسبة عن برنامج تملك أسهم للموظفين كتسوية من أسهم صندوق الملكية بناءً على خطة الدفع. وفقاً للبرنامج فإن منح وتحويل الأسهم مرتبط باستيفاء شروط الخدمة.

يتم تمويل زيادة رأس المال لأغراض البرنامج من خلال الأرباح المبقاة بعد خصم أي خسائر متراكمة وتخفيض مبالغ للإحتياطي النظامي وأي توزيعات أرباح أخرى وفقاً للنظام الأساسي للشركة. وبموجب البرنامج يمكن إصدار ٢,٢٥٠ ألف سهم كحد أقصى بعد استيفاء الشروط المحددة لمنح الأسهم. إن القيمة العادلة في تاريخ المنح يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. فيما يلي الحركة في عدد من الأسهم الممنوحة بموجب البرنامج:

٢٠١٤ م	٢٠١٥	
٧٢٠,٢٦٣	٩٥٤,٠١٣	الأسهم في بداية السنة
٢٣٣,٧٥٠	-	الممنوح خلال السنة
-	(٢٠,٠٠٠)	الملغاة
٩٥٤,٠١٣	٩٣٤,٠١٣	الأسهم في نهاية السنة

تم تسجيل المصاريف المعترف بها لبرنامج تملك أسهم للموظفين في إحتياطي مساهمة لبرنامج أسهم الموظفين ضمن حقوق المساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت ٤,٥٩٦,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢,٥١٠,٢٩٠ ريال سعودي).



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الدخل من العمليات

إيرادات من الصندوق الذي تديره الشركة

تعتبر الشركة مدير صندوق دراية لتمويل المتاجرة (الصندوق) وهو طرف ذو علاقة. وفقاً لأحكام وشروط الصندوق تحصل الشركة على أتعاب إدارة وحصص في الإيرادات من الصندوق كما يلي:

أ) أتعاب إدارة بواقع ٠,٥ في المئة من صافي قيمة موجودات الصندوق اليومية.

ب) تحصل الشركة من التمويل المقدم بواسطة الصندوق للعملاء على حصة في الربح كما يلي:

(أ) - ٦٠٪ من:

- إجمالي الربح من الموجودات التمويلية.
- الربح الإجمالي من الوساطة بعد خصم أتعاب التداول والخصميات والحوافز الممنوحة للعملاء.
- إجمالي الربح من الاستثمار في موجودات منخفضة المخاطر متوافقة مع الشريعة.

(ب) - ١٠٠٪ من إجمالي الدخل من عمليات الوساطة المحققة لكل عميل والتي تكون أعلى من مستوى الأداء المطلوب.

١٥ - إيرادات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٣٥٠,٢٠٥	١,٠٩٥,٣٤٠	دخل إيجارات
-	١٥٢,٩٩٤	صندوق الموارد البشرية
-	٤٤٨,٥٦٠	أتعاب سعر اللوحات
٨٧,٦٩٩	٩٨,٣٤١	الربح والخسارة من صرف العملات الأجنبية
-	٢٠٢,٩٥١	أتعاب من الطرح الأولي
<u>٢,٤٣٧,٩٠٤</u>	<u>١,٩٩٨,١٨٦</u>	

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٤,٦٣٤,٤٢٢	٦,٧١٣,٤٩٨	مصاريف مهنية
٢,٣٧٧,٤١٦	٣,٦١٩,٩٩٧	مرافق
٢,٥١٦,٥٤٩	٢,٦٤٤,٦٧٢	مصاريف تقنية معلومات
١,٧٠٨,٢١٥	٢,٠٦٥,٩٢٢	نفقات إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٠٠,٠٠٠	١,٧١٨,٣١٩	مصاريف إيجار
٦٨٥,٦٥٧	١,٢١٥,٢٩٣	نفقات استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٣,٠٤٤	٤٥٨,٩٢٤	صيانة مكتبية
٢٩٤,٩٥٥	٤٥,٦٠٨	نفقات تمويلية
٤٦٥,٦٥٢	٦٤٦,٨٥٩	أخرى
<u>١٤,٠٣٥,٩١٠</u>	<u>١٩,١٢٩,٠٩٢</u>	

١٧ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم الواحد للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م بتقسيم صافي الربح للسنة على متوسط عدد الأسهم المرجح القائمة خلال السنة والتي بلغ عددها ١٥,٢ مليون سهماً.

١٨ - الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة بعد تغطية الخسائر المتراكمة إلى الإحتياطي النظامي. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن مثل تلك التحويلات عندما يصل الإحتياطي إلى نسبة ٥٠٪ من رأس المال.



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - التقارير القطاعية

تم تنظيم الشركة في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الوساطة: يقدم قطاع الوساطة تسهيلات وخدمات المتاجرة في الأسهم العالمية، الخيارات، السندات، الشهادات الإسلامية، والأسهم الخليجية والعربية.

الاستثمار: يعمل قطاع الاستثمار في الأنشطة الاستثمارية في المملكة العربية السعودية.

إدارة الأصول والمراوحة: أتعاب من إدارة أصول الصندوق وصندوق المحفظات الاختيارية ودخل عمولات المراوحة.

أخرى: تتضمن أيضاً أنشطة الشركات الموزعة.

فيما يلي إجمالي موجودات ومطلوبات وأرباح التشغيل والمصروفات وصافي الربح حسب قطاع الأعمال:

المجموع	أخرى	إدارة الأصول والمراوحة	استثمار	وساطة	٢٠١٥ م
٢٤٦,٦٦٩,٢٢٨	٣,٤٦٧,٦١٢	٦٨,٦٤٧,١٤٥	٣٣,٢٧٤,٤١٥	١٤١,٢٨٠,٠٥٦	مجموع الموجودات
٥٠,٢٢٤,٥٨٥	٨٢٨,٧٤٤	١٥,٥٤٥,٢٥٣	٩٤٦,٣٨١	٣٢,٩٠٤,٢٠٧	مجموع المطلوبات
١١٩,٠٩٨,٣٦٢	-	٣٧,٤٨١,١٧٥	٢,٢٨١,٨٢٠	٧٩,٣٣٥,٣٦٧	إجمالي الدخل من العمليات
١,٩٩٨,١٨٦	١,٩٩٨,١٨٦	-	-	-	إيرادات أخرى
(٣,٢٨١,٢١٥)	(٥٤,١٤٣)	(١,٠١٥,٥٨٥)	(٦١,٨٢٨)	(٢,١٤٩,٦٥٩)	استهلاك وإطفاء مصاريف تشغيلية
(٦٠,٤٣٥,٥٤٨)	(٩٩٧,٢٣٢)	(١٨,٧٠٥,٦٩٧)	(١,١٣٨,٧٨٦)	(٣٩,٥٦٣,٨٣٣)	أخرى
٥٧,٣٧٩,٧٨٥	٩٤٦,٨١١	١٧,٧٥٩,٨٩٣	١,٠٨١,٢٠٦	٣٧,٥٩١,٨٧٥	صافي الدخل
المجموع	أخرى	إدارة الأصول والمراوحة	استثمار	وساطة	٢٠١٤ م
١٦٧,٢٦٣,٢٦٦	٢,٨٥٢,٤٣٠	٣٩,٦٥٤,٤١٧	٥٢,٠٨٩,٩١٦	٧٢,٦٦٦,٥٠٣	مجموع الموجودات
٢٨,٤٠٦,٧٦٥	٧١٤,٤٤٤	٩,٣٣٧,٠٩٥	٧٦٢,٧٤٩	١٧,٦٠٥,٥٧٢	مجموع المطلوبات
٩٤,٥٣٩,٥٨٤	-	٣١,٨٦١,١٠٢	٢,٦٠٢,٧٤٠	٦٠,٠٧٥,٧٤٢	إجمالي الدخل من العمليات
٢,٤٣٧,٩٠٤	٢,٤٣٧,٩٠٤	-	-	-	إيرادات أخرى
(٢,٣٩٣,٨٧٢)	(٦٠,١٧٩)	(٧٨٦,٤٨٦)	(٦٤,٢٤٨)	(١,٤٨٢,٩٥٩)	استهلاك وإطفاء مصاريف تشغيلية
(٤٨,٠٣٦,٢٩٥)	(١,٢٠٧,٥٧٨)	(١٥,٧٨١,٩٠٣)	(١,٢٨٩,٢٢٦)	(٢٩,٧٥٧,٥٨٨)	أخرى
٤٦,٥٤٧,٣٢١	١,١٧٠,١٤٧	١٥,٢٩٢,٧١٣	١,٢٤٩,٢٦٦	٢٨,٨٣٥,١٩٥	صافي الدخل

جميع الموجودات والمطلوبات والعمليات في المملكة العربية السعودية.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - الموجودات تحت الإدارة

تمثل حساب نقديّة العملاء لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بمبلغ ٢,٢٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١,٨٩١,٦ مليون ريال سعودي) لاستخدامها بغرض استثمارها نيابة عن العملاء.

تماشياً مع سياستها المحاسبية فإن هذه الأرصدة لا يتم إدراجها في القوائم المالية للشركة.

٢١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

في سياق النشاط المعتاد تقوم الشركة بمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التالية والتي تتم وفقاً لأسعار ولشروط متفق عليها ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
صناديق مدارة بواسطة الشركة وتعمل كمدير للصناديق نيابة عن حاملي الوحدات	صناديق مدارة: صندوق دراية لتمويل المتاجرة
رئيس مجلس الإدارة قريب موظف الإدارة العليا وعضو مجلس الإدارة مساهم في الشركة مساهم في الشركة	أطراف ذوي علاقة آخريين: طه القويز د. عبد الله القويز ركن الدراية شركة عبد العزيز الجماز وإخوانه

فيما يلي تفاصيل معاملات الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
٦٠٢,٠٠٠	٣٥٢,٢٠٠	أتعاب أعوان مقابل خدمات إستشارية	ركن الدراية
٣١,٥٤٤	٢٢٠,٧٩٤	سداد قرض	طه القويز
٢,٣٥٠,٢٠٥	٤,٣٢٤,٨٣٠	إيرادات إيجار	شركة عبد العزيز الجماز وإخوانه

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً بحوافر أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١١,٨٦٤,٥١٣	١٥,٩١١,٣١٠	رواتب ومزايا موظفين
١,٨٨٨,٠٧٠	٣,٠٨٦,٩٧٨	حصة الموظفين في برنامج تملك الأسهم
١٣,٧٥٢,٥٨٣	١٨,٩٩٨,٢٨٨	

الأرصدة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة كما يلي:

الرصيد الختامي		المعاملات مع أطراف ذوي علاقة	طبيعة المعاملات
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
١٠,٧٣٩,٧٤٢	١١,٠١٧,٩٤٠	صندوق دراية لتمويل المتاجرة	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٢٢,٦٧٨,٣٢٤	٢٢,٩٣٠,٦٢٥	صندوق درة الخليج العقاري	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١٨٠,٥٣٠	-	د. عبدالله القويز	ذمم مدينة إيجار
٩٤٥,٦٨٨	١,٢٩٧,٨٨٨	ركن الدراية	ذمم مدينة أخرى
١,١٨٢,١٩٠	-	شركة عبد العزيز الجماز وإخوانه	إيجار مستحق
١٦٧,١٩٤	-	طه القويز	ذمم مالية

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الموجودات المالية المحملة على قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والاستثمارات والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. النقدية وما في حكمها وأتعاب وساطة مستحقة ومطلوب من أطراف ذوي علاقة والموجودات المتداولة الأخرى هي فئة الموجودات المالية الهامة التي تحمل مخاطر إئتمان. يتم إدارة مخاطر الإئتمان بواسطة الشركة بتقيد تعاملها مع أطراف ذوي ملاءة إئتمانية والمراقبة المستمرة للأطراف الأخرى.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت هذه التغيرات ناجمة عن عوامل تخص الاستثمارات الفردية أو مصدر الاستثمار أو عن عوامل تؤثر على كامل الاستثمارات المتداولة في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر السوق بصورة مباشرة نظراً لأنها لا تستثمر في أسهم مدرجة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

تعتبر الشركة معرضة لمخاطر السوق بصورة غير مباشرة من خلال استثمارها في صناديق مدارة (إيضاح ٤) التي تقدم تمويل مضمون بالكامل لعملاء المتاجرة للشركة للاستثمار في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية.

مخاطر السيولة

هي المخاطر التي قد تواجهها الشركة من حيث صعوبة توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزامات الشركة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة وصعوبة توفير التمويل اللازم لمقابلة الإلتزامات والتعهدات لحاملي وحدات الصناديق المدارة لمقابلة طلبات الإسترداد.

يتم إدارة مخاطر السيولة بالمراقبة بصورة منتظمة للتأكد من توفر التمويل اللازم لمقابلة التزامات السيولة للشركة. تم إعادة التوازن للموجودات التمويلية للصناديق المدارة لإدارة السيولة حيث أن هذه الموجودات المالية يمكن تسيلها خلال ٥ أيام عمل.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي ولا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات هامة.



شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف ذوي دراية ولهم الرغبة وتتسم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. ونظراً إلى أن إعداد القوائم المالية المرفقة يتم على أساس طريقة التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، فقد نتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة الكفاية المالية

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/٦/١١٠٩٨/١٤ بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٤ والذي يقرأ بالتوافق مع المادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيطنة الصادرة عن الهيئة (القواعد) نقدن فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	
		قاعدة رأس المال
١٢٧,٤٣٦	١٧٦,٠٢٢	الركيزة الأولى من رأس المال
٥٦	٤١٨	الركيزة الثانية من رأس المال
١٢٧,٤٩٢	١٧٦,٤٤٠	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٢٤,٢٤٠	٤٠,٤١٧	مخاطر الائتمان
٢,٢٠٩	٣٠٤	مخاطر السوق
١٣,٣٧٩	١٧,١١٧	المخاطر التشغيلية
٣٩,٨٢٨	٥٧,٨٣٨	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٣,٢٠	٣,٠٥	إجمالي نسبة رأس المال
٨٧,٦٦٥	١١٨,٦٠٣	الفائض في رأس المال

أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج الكفاية المالية الشهري لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على التوالي كما قدم لهيئة السوق المالية.

شركة دراية المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- (ب) تتكون قاعدة رأس المال من الركييزة الأولى والركييزة الثانية لرأس المال وفقاً للمادة (٤) و (٥) من قواعد الخيطة المالية. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من قواعد الكفاية المالية.
- (ج) يجب على الشركة الحفاظ على رأس مال كافي كما تحدد الركييزة الأولى من القواعد. ويجب أن لا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.
- (د) ينبغي على الشركة الإفصاح سنوياً عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه للركييزة الثالثة من قواعد الخيطة المالية على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو التدقيق من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس المديرين في ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦ م).