

شركة وكالة سمة للتصنيف (تصنيف)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجارى)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات

وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشريك
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة/ شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة وكالة سمة للتصنيف ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشريك للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدّة من قبل الشركة ووفقاً لمتطلبات نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة. وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي 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

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة ككل، والمشار إليها أعلاه:

- تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تتفق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

برليس وترهاوس كوبرز



البرليس

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١ رجب ١٤٣٨ هـ

(٢٩ مارس ٢٠١٧)

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الموجودات الموجودات المتداولة نقد لدى البنوك
١٦,٢٢١		موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٢٠,٠١٦,٢٢١</u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٤,٠٨٥,٦٣٨	٤	مطلوبات متداولة مستحق لطرف ذي علاقة
٣٠٢,٣٧٣	٧	الزكاة وضريبة الدخل
<u>٤,٣٨٨,٠١١</u>		مجموع المطلوبات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الشريك رأس المال
(٤,٣٧١,٧٩٠)		خسائر الفترة
<u>١٥,٦٢٨,٢١٠</u>		مجموع حقوق الشريك
<u>٢٠,٠١٦,٢٢١</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الشريك

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	
-	١	الإيرادات
		مصاريف تشغيلية
(٤,٠٦٩,٤١٧)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٤,٠٦٩,٤١٧)</u>		صافي الخسارة للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤,٠٦٩,٤١٧)	صافي الخسارة للفترة
	<u>تعديلات لبيود غير نقدية:</u>
٢,٧٦٩	استهلاكات
	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٤,٠٨٥,٦٣٨	مستحق لطرف ذي علاقة
<u>١٨,٩٩٠</u>	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٩٩٠)	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(١٨,٩٩٠)</u>	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة رأس المال المدفوعة
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في النقد لدى البنوك
-	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة
٣٠٢,٣٧٣	المعاملات غير النقدية خلال الفترة الزكاة المحملة على الشركاء السعوديين (إيضاح ٧)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشريك

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر الفترة	المجموع
مساهمة في رأس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الخسارة للفترة	-	(٤,٠٦٩,٤١٧)	(٤,٠٦٩,٤١٧)
الزكاة على الشركاء السعوديين للفترة	-	(٣٠٢,٣٧٣)	(٣٠٢,٣٧٣)
٧	-	(٣٠٢,٣٧٣)	(٣٠٢,٣٧٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٧١,٧٩٠)	١٥,٦٢٨,٢١٠

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

إن شركة وكالة سمة للتصنيف ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٦) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦١١٥٧.

لقد تم تأسيس الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة لتقديم خدمات التصنيف الائتماني بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (ص/١٤٦/٦/١٦) ووفقاً لما قرره أحكام لائحة وكالات التصنيف الائتماني الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٣-٥٨-٢٠١٤ وتاريخ ١٧/١/١٤٣٦هـ. وقد حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٥٠٠١-٠٨ لبدء نشاطها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦. بناءً على عقد تأسيس الشركة، فإن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري في ٤ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٦) وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على أن تكون السنوات المالية اللاحقة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل عام.

ولم تبدأ الشركة بممارسة نشاطها التشغيلي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن عنوان الشركة المسجل هو:

الرياض - حي غرناطة - أبراج واحة غرناطة بي ٣، الدور الرابع، المملكة العربية السعودية.

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧).

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه:

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريضها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بالأسعار السائدة كما في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل.

٢-٤ النقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك في رصيد النقد المودع لدى البنوك المحلية.

٢-٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يُحْمَل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

(سنة)

٥

• أجهزة حاسب آلي

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل.

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢-٦ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل الخدمات المقدمة سواءً تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في حال وجود التزام قائم على الشركة (قانوني أو افتراضي) نتيجة لحدث سابق. ومن المحتمل أن يطلب من الشركة تسوية هذه الالتزامات. ويمكن تقدير هذه الالتزامات بشكل موثوق.

٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمّل الزكاة على حقوق الملكية العائدة للشركاء السعوديين. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص

٩-٢ المصاريف العمومية والإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف التشغيل كما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية.

٣- الأ أدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر العملة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي نقد لدى البنوك، والمستحق لطرف ذي علاقة. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات الشركة بالريال السعودي. تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملة بشكل جوهري.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ مخاطر السيولة

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

٣-٣ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دلالة ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٤- المعاملات مع طرف ذي العلاقة

أ) إن المعاملات الجوهرية مع طرف ذي علاقة خلال الفترة هي كما يلي:

٢٠١٦
<u>٤,٠٨٥,٦٣٨</u>

مصاريف بالإنابة

ب) يتكون المستحق لطرف ذي علاقة من التالي:

٢٠١٦
<u>٤,٠٨٥,٦٣٨</u>
<u>٤,٠٨٥,٦٣٨</u>

الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية ("الشركة الأم")

٥- الاحتياطي النظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل سنوياً، بعد إطفاء أية حسائر متراكمة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. وفي شهر مايو ٢٠١٥م تغيرت متطلبات أحكام الشركات لتتخفف هذه النسبة إلى ٣٠٪.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

٧- الزكاة وضريبة الدخل

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (شركة سعودية مساهمة مغلقة) ("الشركة الأم")، والمملوكة بدورها من قبل بنوك محلية، بناءً على تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل قامت الشركة باحتساب مخصص الزكاة على حصة الشركاء السعوديين بعد خصم حصة الشركاء الأجانب المؤسسين في البنوك المساهمة برأس مال الشركة الأم والتي تشكل ٧٦٪ من إجمالي رأس المال.

٧-١ عناصر الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الهامة المكونة للوعاء الزكوي للشركة والتي تخضع إلى التعديلات حسب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل مما يلي:

٢٠١٦	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عناصر الوعاء الزكوي:
(٤,٠٦٩,٤١٧)	حقوق شريككما في بداية الفترة
(١٦,٢٢١)	صافي الدخل المعدل للفترة
	ممتلكات ومعدات
١٥,٩١٤,٣٦٢	الوعاء الزكوي التقريبي
٪٧٦	نسبة الشركاء السعوديين
١٢,٠٩٤,٩١٥	الوعاء الزكوي الخاص بالشركاء السعوديين

تحتسب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي للشركة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

٧-٢ مخصص الزكاة

٢٠١٦	
-	كما في ١ يناير
٣٠٢,٣٧٣	المخصص للسنة الحالية
٣٠٢,٣٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠١٦ (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٧ مخصص ضريبة الدخل

لم يتم تكوين مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بسبب تكبد الشركة لصافي خسائر معدلة.

٨- مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١١ مايو
٢٠١٦ حتى ٣١
ديسمبر ٢٠١٦

٢,٥٨٣,٩٣٧

٩٦١,٦٩٨

١٨٣,٥١٩

١٥٧,٤٩٠

٩٩,٢٩١

٥٧,٨٩٣

٢٥,٥٨٩

٤,٠٦٩,٤١٧

خدمات استشارية

رواتب وأجور ومزايا متعلقة

أتعاب قانونية وحكومية

تسويق ودعاية

سفر

تأمين صحي

أخرى