

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م



تلفون +٩٦٦١١ ٨٧٤ ٨٠٠٠
فاكس +٩٦٦١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ٩/٧/١٤١٢هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كى بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

السادة/ المساهمين
شركة السوق المالية السعودية "تداول"
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة السوق المالية السعودية (الشركة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات و النظام 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 إيداع 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 التزامنا 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 إيداع 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 لإيداع رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها 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/ كى بي إم جي الفوزان والسدحان



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم: ٣٧١

التاريخ: ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ.
الموافق: ١١ مارس ٢٠١٥م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)		
إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٩,٣٠٢,٧٢٩	١١,٩٤٠,٢٣٩
استثمارات في أوراق مالية للإتجار	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-
استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٩,٠٥٢,٧٢٨
مدينون، صافي	١٤,٧٤٩,٠٦٧	٦,٢٨١,٧٣٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٣,٦٩٨,٨٧٢	٢٤,٥٥٣,٩٠٠
مجموع الموجودات المتداولة	١,٣٨٩,٤٢١,١٤١	١,٦٦٠,٨٢٨,٦٠٢
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات متاحة للبيع	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٣٤١,٦١٦,٦٧٢
استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٣,٩٥٠,٢١٨
مشروعات تحت التنفيذ	٣٩,٠٩١,٨٩٨	٦,٠٤٠,٠١٩
ممتلكات ومعدات، صافي	٢٨,٥٩٧,٥٧٥	٣٤,٦٧٩,٥٩٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,١٣٤,٣٩٢,٥٨٩	١,٦٦٦,٢٨٦,٥٠٨
مجموع الموجودات	٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠	٣,٣٢٧,١١٥,١١٠
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
دائنون	٤٠,٠٠٨,٩٨٧	٢٩,٧٤٠,٨٣٢
رصيد مستحق لهيئة السوق المالية	١٧,٩٢٧,٥٩٢	٧,٦٣٥,٩٣١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٢,٠٥٤,٢٢٧	٣١,٧٨٦,٥٥٦
مجموع المطلوبات المتداولة	١٠٩,٩٩٠,٨٠٦	٦٩,١٦٢,٣١٩
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٤٩,٢٧٩,٦٦٤
مخصص التزامات خاصة	٢١,٩١٤,٦٨٠	٢١,٩١٤,٦٨٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٧٦,٤٤٧,٦٥٣	٧١,١٩٤,٣٤٤
مجموع المطلوبات	١٨٦,٤٣٨,٤٥٩	١٤٠,٣٥٧,٦٦٣
حقوق المساهمين		
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٢٧٣,٠٥٣,٥٩١	٢٤٦,٥٥١,٩١٤
إحتياطي عام	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٥٩,٥٦٤,٧٦٠	٨٣,٩٦٣,٧٠٦
أرباح مبقاة	٦٩٠,٥٧٦,٧٠٦	٥٤٢,٠٦١,٧٠٦
مجموع حقوق المساهمين	٣,٣٣٧,٣٧٥,٢٧١	٣,١٨٦,٧٥٧,٤٤٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠	٣,٣٢٧,١١٥,١١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)			
٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح	
٣٤٥,٩٠٥,١٥٦	٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧	١٩	إيرادات النشاط
(١٥٤,٧٢٢,٠٤٣)	(١٦١,٨٠٦,٢٤٨)	٢٠	تكاليف النشاط
١٩١,١٨٣,١١٣	٣٢٥,١٩٨,٧٢٩		مجمّل الدخل
(١٠٥,٢٧٦,٤٤٧)	(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٨٥,٩٠٦,٦٦٦	١٨٦,١٤٣,٠٥٦		الدخل من الأنشطة الرئيسية
٢٤,٦٦٢,٧٢٥	١١,٢٤٠,٧٤٦		إيرادات عمولات خاصة من ودائع مرابحة
٢٩,٧٥٥,٤٩٦	٣٣,٤٠٥,٦٣٣		إيرادات عمولات خاصة من صكوك
٧,٦٥٢,٩٦٦	٨,١٤٦,٢٨١	٥(ج)	توزيعات أرباح محافظ استثمارية
-	٢,١٥٣,٠٠٤		مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار
-	١٥,٩٩٥,٥٠٩		مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية متاحة للبيع
-	٦,٦٧٠,٤٧٣	٥(أ)	مكاسب غير محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار
(٤٩,٧٨٢)	(٦٠٦,٦٢٠)	٩	الحصة من صافي دخل شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤,٥٠١,١٩٨	١,٨٦٨,٦٨٨		إيرادات أخرى من أنشطة غير رئيسية
٦٦,٥٢٢,٦٠٣	٧٨,٨٧٣,٧١٤		الدخل من الأنشطة غير الرئيسية
١٥٢,٤٢٩,٢٦٩	٢٦٥,٠١٦,٧٧٠		صافي دخل السنة
		٢٢	ربح السهم من:
٠,٧٢	١,٥٥		الدخل من الأنشطة الرئيسية
٠,٥٥	٠,٦٦		الدخل من الأنشطة غير الرئيسية
١,٢٧	٢,٢١		صافي دخل السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)		
إيضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل السنة	٢٦0,٠١٦,٧٧٠	١0٢,٤٢٩,٢٦٩
تسويات لـ:		
استهلاك وإطفاء	١٧,٧٤٩,0٨٧	٢٢,٣٨٧,٣0٤
مخصص/(عكس) الديون المشكوك في تحصيلها	٢٧٤,0٠٢	(٢٦٦,١٤٧)
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات	٧٠,١٨٦	١٢,٩٧٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣,0٦١,١٢٩	١٠,٨٧٦,٦٨0
مكاسب غير محققة من تقييم أوراق مالية للإتجار	(٦,٦٧٠,٤٧٣)	-
مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار	(٢,١0٣,٠٠٤)	-
مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	(١0,٩٩0,0٠٩)	-
خصم إصدار صكوك	(٩٤٧,٢٧٢)	(٢,٢٨٠,0٢٦)
الحصة من صافي دخل شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٦٠٦,٦٢٠	٤٩,٧٨٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
شراء استثمارات في أوراق مالية للإتجار	(١,٦٩0,٠٠٠,٠٠٠)	-
المحصل من استثمارات في أوراق مالية للإتجار	٤٦٢,١0٣,٠٠٤	-
مدينون، صافي	(٨,٧٤١,٨٣٤)	٤,١١٨,٣٨٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨00,٠٢٨	(٢,٢٧١,٣٦٠)
مدينون	١٠,٢٦٨,١00	٩,0٠٧,٧٠٩
رصيد مستحق لهيئة السوق المالية	١٠,٢٩١,٦٦١	(٧٣٨,٨0٦)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٠,٢٦٧,٦٧١	(١,٠٤٤,٨0٦)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٨,٣٠٧,٨٢٠)	(١١,٣٠٠,٠٨٨)
مخصص التزامات خاصة	-	٢١,٩١٤,٦٨٠
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	(٩٣٦,٧٠١,0٩٩)	٢٠٣,٣٩0,٠١٢
التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة الإستثمارية		
استحقاق استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق	١,٦٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
شراء استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق	(0٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٣٦,١٧0,٦٢0)
شراء استثمارات متاحة للبيع	(٢٢٢,١٤١,٧٩٢)	(0٧,٦0٢,٩٦٦)
المحصل من استثمارات متاحة للبيع	٤0,٩٩0,0٠٩	-
شراء ممتلكات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	(٤٤,٧٨٩,٦٢٨)	(١0,٧٢٣,٨١٠)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	-	٤٣,٦0٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٩٢0,٠٦٤,٠٨٩	(٩٦٩,0٠٨,٧0١)
التدفقات النقدية المستخدم في الانشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٠١,٦٣٧,0١٠)	(٨0٦,١١٣,٧٣٩)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١١٠,٩٤٠,٢٣٩	٩٦٧,٠0٣,٩٧٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٩,٣٠٢,٧٢٩	١١٠,٩٤٠,٢٣٩
معاملات غير نقدية		
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	0 (ج)	(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)						
رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مبقاة	المجموع	
٢٠١٣م						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣١,٣٠٨,٩٨٧	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١٠,٠١٧,٠٤١	٤٩٤,٨٧٠,٢٧١	٣,٠٠٠,٨٨١,٠١٣
صافي دخل السنة	-	-	-	-	١٠٢,٤٢٩,٢٦٩	١٠٢,٤٢٩,٢٦٩
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	٧٣,٤٤٦,٦٦٠	-	٧٣,٤٤٦,٦٦٠
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	١٠,٢٤٢,٩٢٧	-	(١٠,٢٤٢,٩٢٧)	-	-
توزيعات أرباح - إيضاح ٢٥	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٥٥١,٩١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٨٣,٩٦٣,٧٠٦	٥٤٢,٠٦١,٣٠٣	٣,١٨٦,٧٥٧,٤٤٧
٢٠١٤م						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٥٥١,٩١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٨٣,٩٦٣,٧٠٦	٥٤٢,٠٦١,٣٠٣	٣,١٨٦,٧٥٧,٤٤٧
صافي دخل السنة	-	-	-	-	٢٦٥,٠١٦,٧٧٠	٢٦٥,٠١٦,٧٧٠
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)	-	(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	٢٦,٥٠١,٦٧٧	-	(٢٦,٥٠١,٦٧٧)	-	-
توزيعات أرباح - إيضاح ٢٥	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٣,٠٥٣,٥٩١	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٥٩,٥٦٤,٧٦٠	٦٩٠,٥٧٦,٧٠٦	٣,٣٣٧,٣٧٥,٢٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١. عام

صدر المرسوم الملكي رقم م/١٥ وتاريخ ١٠/٣/١٤٢٨هـ الموافق ٢٠/٣/٢٠٠٧م بالموافقة على الترخيص بتأسيس شركة السوق المالية السعودية (تداول) كشركة مساهمة سعودية برأسمال قدره ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم متساوية القيمة وتبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريالات سعودية أكتتب فيها بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة.

كما صدر قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٣٢٠/ق وتاريخ ١/١٢/١٤٢٨هـ الموافق ١١/١٢/٢٠٠٧م والقاضي بالموافقة على إعلان تأسيس شركة السوق المالية السعودية (تداول) كشركة مساهمة مغفلة، وقد تم تسجيل تداول كشركة مساهمة مغفلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ وتاريخ ١٢/١٢/١٤٢٨هـ الموافق ١٢/١٢/٢٠٠٧م. وقد تم تحويل كافة الحقوق والموجودات والمطلوبات والالتزامات والسجلات لتداول (النظام الذي وجد قبل تأسيس الشركة) للشركة كما في ٣٠/١١/١٤٢٨هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٠٧م إلى الشركة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في توفير وتهيئة وإدارة آليات تداول الأوراق المالية والقيام بأعمال التسوية والمقاصة للأوراق المالية وإيداعها وتسجيل ملكيتها ونشر المعلومات المتعلقة بها ولها مزاوله أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

٢. أسس الإعداد

السياسات المحاسبية المتبعة

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

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية الشركة.

العملة الوظيفية (ريال سعودي)

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للشركة. كافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للسنة المعروضة. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والافتراضات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، عليه، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

تم إعادة تبويب بعض الأرقام لتتفق مع عرض أرقام السنة الحالية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الحسابات الجارية لدى البنوك والمرايبات القصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ إقنتائها.

الاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار التي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتفيد المكاسب والخسائر المحققة أو الغير محققة من بيع الأوراق المالية للإتجار والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي وتحمل على قائمة الدخل.

استثمارات مقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت التي تنوي الإدارة ولها القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل الاستثمارات المقنتاة مبدئياً بالقيمة العادلة بما فيها تكاليف المعاملات المباشرة أو الزائدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة بعد خصم مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المضافة بالأخذ في الاعتبار أي خصم عند الاستحواذ باستخدام معدل الفائدة الفعال. أي أرباح أو خسائر من هذه الاستثمارات يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء الاستثمار أو إنخفاضه. هذه الاستثمارات يتم إدراجها في الموجودات المتداولة إذا كان تاريخ استحقاقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وفي الموجودات غير المتداولة إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهراً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المشتراة ليست بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وليس بغرض المتاجرة يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع.

كافة الاستثمارات المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. المكاسب والخسائر غير المحققة من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في (المكاسب)/(الخسائر) غير المحققة من الاستثمار ضمن حقوق الملكية. عند إلغاء الاعتراف فإن أي مكاسب أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها سابقاً في الملكية يتم قيدها في قائمة الدخل. يتم تحميل الإنخفاض الدائم في الاستثمارات أعلاه، إن وجد، في قائمة الدخل.

بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في الأسواق المالية يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع لأسعار السوق المدرجة عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المدارة والاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بالرجوع إلى صافي قيمة الموجودات المعلنة.

الأرباح والخسائر من صرف العملات على الاستثمارات في سندات الدين المتاحة للبيع يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

مدينون، صافي

يظهر رصيد الذمم المدينة بصادفي القيمة القابلة للتحويل التي تمثل قيمة فواتير الخدمات الغير محصلة بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه، إن وجدت.

استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي الشركة التي تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً ولكن ليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية وبصورة عامة تمتلك فيها الشركة استثماراً بنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية (مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الاستحواذ. حصة الشركة في أرباح وخسائر شركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية قبل الاستحواذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وحصلتها بعد الاستحواذ في حركة الإحتياطي يتم الاعتراف بها في ملكية الشركة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. وفي حالة مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تحديد الإنخفاض كما يلي:

- ١ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة يمثل الإنخفاض الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر إنخفاض تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل.
- ٢ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد السائد في السوق حالياً لأصل مالي مماثل.
- ٣ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفاة يمثل الإنخفاض الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع فإن الإنخفاض الهام والدائم في القيمة العادلة تستند على دليل موضوعي بالإنخفاض. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل والذي يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة، وأي زيادة في القيمة العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض يتم الاعتراف بها في الملكية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. نفقات الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل بينما نفقات التحسينات يتم رسملتها. يتم تحميل الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابتة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي:

الموجودات	الأعمار الإنتاجية المقدرة
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٤ سنوات
ديكورات وتحسينات وأثاث ومفروشات	١٠ سنوات
معدات وأجهزة كهربائية وأدوات وأجهزة مكتبية	٦ سنوات
سيارات	٤ سنوات

٣. ملخص السياسات المحاسبية العامة (تتمة)

إنخفاض الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من عدم وجود أي مؤشرات على أن هذه الموجودات إنخفضت قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم الإنخفاض. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الظروف التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئة نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسه الداخلية لتداول بواقع شهر للخمس سنوات الأولى وشهر ونصف اعتباراً من السنة السادسة لخدمة الموظف لدى الشركة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند إكمال العملية وتقديم الخدمة ويتم استقطاع جزء من إجمالي إيرادات الخدمات التشغيلية التي تقدمها الشركة لصالح هيئة السوق المالية.

إن رسوم الخدمات السنوية المحصلة في بداية سريان العقد تسجل كإيرادات مستلمة مقدماً (مؤجلة) ضمن الالتزامات المتداولة ويتم إثباتها ضمن قائمة الدخل على مدى فترة استحقاقها وفقاً لشروط العقد.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف النشاط وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف النشاط على أساس ثابت.

الزكاة

لا تقوم الشركة باحتساب مخصص للزكاة الشرعية في الفوائض المالية باعتبار أنها مملوكة بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة (جهة حكومية). بناء على الخطاب الوارد من مصلحة الزكاة والدخل رقم ٢٩٩٩ / ١٢ وتاريخ ١٦ / ١ / ١٤٢٩ هـ حيث نص بأن خضوع الشركة للزكاة الشرعية يكون بعد طرحها للاكتتاب العام ومشاركة القطاع الخاص في رأسمالها وذلك طبقاً لموافقة معالي وزير المالية على دراسة المصلحة في هذا الشأن بتاريخ ١٤٢٩/٥/٢٤ هـ.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في الفوائض المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤. نقد وما في حكمه

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٩,٣٠٢,٧٢٩	٣٠,٩٤٠,٢٣٩	حسابات جارية لدى البنوك
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات قصيرة الأجل
٩,٣٠٢,٧٢٩	١١٠,٩٤٠,٢٣٩	

تودع المراهبات قصيرة الأجل لدى أطراف ذات تصنيف جيد. هذه الإيداعات لفترات تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر وذلك حسب المتطلبات النقدية للشركة، ويتحقق منها متوسط عمولة خاصة ١,٢١٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٥. استثمارات

فيما يلي ملخصاً بالمحفظة الاستثمارية:

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-	استثمارات في أوراق مالية للإتجار (أ)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٩,٠٥٢,٧٢٨	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - متداولة (ب)
٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٣٤١,٦١٦,٦٧٢	استثمارات متاحة للبيع (ج)
١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - غير متداولة (د)
٣,٣٢٥,٠٢٩,٩٩١	٣,٠٦٠,٦٦٩,٤٠٠	

أ - استثمارات في أوراق مالية للإتجار
إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية للإتجار هي كما يلي:

(ريال سعودي)			
٢٠١٤م		٢٠١٣م	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
١,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-	-
١,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-	-
٦,٦٧٠,٤٧٣	-	-	-

ب- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - متداولة:
التكلفة المطفأة للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كما يلي:

(ريال سعودي)		
الوصف	الاستحقاق	
مراهبة	٦ مايو ٢٠١٥م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مراهبة	٢٦ مارس ٢٠١٤م	-
مراهبة	٢٣ أبريل ٢٠١٤م	-
مراهبة	٢٨ مايو ٢٠١٤م	-
صكوك دار الأركان	١٥ أبريل ٢٠١٤م	-
صكوك بن لادن السعودية (الاصدار الرابع)	٩ يوليو ٢٠١٤م	-
		١,٠١٩,٠٥٢,٧٢٨

إيداعات المراهبات قصيرة الأجل لدى أطراف ذات تصنيف جيد ويتحقق عنها متوسط عمولة خاصة بنسبة ١,١٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ١,٦٤٪ سنوياً).
تتراوح فترة استحقاق الصكوك والسندات من ٣ الى ٥ سنوات، وحقت متوسط عمولة خاصة بنسبة ٣,٠٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٣,٩٠٪ سنوياً).

٥. استثمارات (تتمة)

ج- استثمارات متاحة للبيع
إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

(ريال سعودي)			
٢٠١٣م		٢٠١٤م	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
٢١٢,٢٥٥,٠٥٩	١٥٧,٦٥٢,٩٦٦	٢٦٦,٦٥٢,٤٩٨	٢٢٥,٧٩٩,٢٤٨
٧٩,٣٦١,٧١٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٦,٣٨٤,٥٢٠	١٣٧,٩٩٥,٥١٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٣٢٢,٥٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤١,٦١٦,٦٧٢	٢٥٧,٦٥٢,٩٦٦	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٤٥٣,٧٩٤,٧٥٨
٨٣,٩٦٣,٧٠٦		٥٩,٥٦٤,٧٦٠	
		مكاسب غير محققة	

د- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - غير متداولة:
التكلفة المضافة للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كما يلي:

(ريال سعودي)		الوصف	الاستحقاق
٢٠١٣م	٢٠١٤م		
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الشركة السعودية للكهرباء - صكوك (الإصدار الثاني)	٦ يوليو ٢٠١٤م
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة بن لادن السعودية - صكوك (الإصدار الثاني)	٧ أكتوبر ٢٠١٥م
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي البريطاني - صكوك (الإصدار الأول)	٢٨ مارس ٢٠١٧م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي - صكوك	١٨ ديسمبر ٢٠١٧م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة المراعي - صكوك (الإصدار الثاني)	٣١ مارس ٢٠١٨م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة مرافق الكهرباء والمياه - صكوك	٢٨ مايو ٢٠١٨م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة المراعي - صكوك (الإصدار الثالث)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة المراعي - صكوك (الإصدار الأول)	٧ مارس ٢٠١٩م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك تصنيع - صكوك	٢١ مايو ٢٠١٩م
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بتروكيم	٢٣ يونيو ٢٠١٩م
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة فواز عبدالعزيز الحكير - صكوك	٢٤ يونيو ٢٠١٩م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الهولندي - صكوك (الإصدار الثاني)	٢٦ نوفمبر ٢٠١٩م
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة صافولا - صكوك	٢٢ يناير ٢٠٢٠م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي البريطاني - صكوك (الإصدار الثاني)	١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الهيئة العامة للطيران المدني - صكوك	١٨ يناير ٢٠٢٢م
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الهولندي - صكوك (الإصدار الثالث)	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي للاستثمار - صكوك	٥ يونيو ٢٠٢٤م
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي - صكوك (الإصدار الثاني)	١٨ يونيو ٢٠٢٤م
-	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك شركة تداول العقارية	٣ ديسمبر ٢٠٢٦م
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠		

تستحق هذه الصكوك والسندات ما بين ١ إلى ١٢ سنة، ويتحقق عنها متوسط عمولة خاصة بنسبة ٢,٤٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٢,٣٦٪ سنوياً).

٦. المدينون، صافي

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
١٥,٩٣٩,٠١٢	٧,١٩٧,١٧٨	مدينون
(١,١٨٩,٩٤٥)	(٩١٥,٤٤٣)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤,٧٤٩,٠٦٧	٦,٢٨١,٧٣٥	

٧. مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٥,١٣٧,٠٠٠	٨,٨٧٩,٦٦٣	عوائد استثمارات مستحقة
٤,٨٦١,٥٣٣	٥,٠٩٤,٧٦٤	إيرادات تشغيلية مستحقة
٥,٥٣١,٦٢١	٤,٧٩٩,٤٨٣	مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
٤,٧٧٦,٨١٥	٣,٣٥٩,٣٩٢	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
١,٠٩٨,٢٨٥	٧٨٠,١٣٠	عقود أعمال الصيانة
٤٠٨,٧٢٤	٢٩٨,٧٨٨	مستحق من الموظفين
٤٥٣,١٢٢	٥٣٩,٩٨٢	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح ٨
١,٤٣١,٧٧٢	٨٠١,٦٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٦٩٨,٨٧٢	٢٤,٥٥٣,٩٠٠	

٨. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

وفقاً للظروف الاعتيادية للمعاملات، تقوم الشركة بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة متضمنة التعامل مع صندوق الاستثمارات العامة (الشريك) وشركة تداول العقارية وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين وغيرها من الشركات التي يمتلكها صندوق الاستثمارات العامة أو الأعضاء من مجلس تلك الشركات. كل تلك المعاملات تتم وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل إدارة الشركة.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٢٧٥,٤٦٣,٤٦٩	١٧٥,٢٦٤,١١٣	عمولة التداول
٢٣,٨٠٤,٥٧٥	١٤,١١٤,٥٢٨	خدمات معلومات السوق
١٢,١٠٣,٢٨٨	١١,٣١٣,٤٢٥	خدمات التسجيل الأساسية
٢,٧٨١,٠٦٠	٢,٥٤٦,٣٤٠	خدمات حسابات المستثمرين
٥,٥٧٧,٧١٢	١,٧٧٢,٣٢٢	خدمات أخرى
٥,٧٥٣,٧١٣	٥,٠٤٧,٩٢٤	خطوط دوائر المعلومات والاتصالات
١,٥٧٠,٠٠٠	١,٣٤٥,٩٥٧	كهرباء
٣,١١٠,٧٤٣	٣,٤٢٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٢٣٩,٧٣٩,٢٢٠	١٢٨,٥٤٨,٩١٨	استثمارات في محافظ مدارة غير مقيدة وصناديق أسهم محلية
٤٥٣,١٢٢	٥٣٩,٩٨٢	الرصيد المستحق من شركة تداول العقارية

٨. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

الأرصدة والعمليات الناتجة من هذه المعاملات المدرجة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر:

(ريال سعودي)					
الوصف	طبيعة العلاقة	الرصيد في بداية السنة	المحمل خلال السنة	المحصول/مدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
ذمم مدينة	ملكية مشتركة ومدراء	١,٦١٥,٢٥٦	٣١٩,٧٣٥,١٠٤	(٣١٨,٩٧٢,٦٩٣)	٢,٣٧٧,٦٦٧
ذمم دائنة	ملكية مشتركة ومدراء	٤,٦٣٣,٠١٤	٧,٣٢٣,٧١٣	(١١,٠١٢,٤٣٣)	٩٤٤,٢٩٤
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى	شركة زميلة	٥٣٩,٩٨٢	٤٥٣,١٢٢	(٥٣٩,٩٨٢)	٤٥٣,١٢٢

تتضمن الأرصدة المدينة/المدينة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة محافظ غير مفيدة، حيث تصنف هذه الإستثمارات (استثمارات متاحة للبيع) وهي كما في ٣١ ديسمبر:

(ريال سعودي)					
الوصف	طبيعة العلاقة	الرصيد في بداية السنة	شراء	بيع	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	٣٩,٦٨٤,٢٤٨	٤٤,٤٠٨,٤٨٥	-	٨٤,٠٩٢,٧٣٣
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	٤٩,٦١٢,٩٣٦	٥٥,٢٨٩,٠٠٠	(٧١,٩٨٨,٧٥٧)	٣٢,٩١٣,١٧٩
جدوى للاستثمار	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	٣٩,٢٥١,٧٣٤	٨٣,٤٧٦,٥٧٥	-	١٢٢,٧٢٨,٣٠٩

٩. استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة ٢٠٪ من رأس مال شركة تداول العقارية (الشركة الزميلة) تعادل ٨٤ مليون ريال سعودي. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تطوير المركز الرئيسي لتداول في مركز الملك عبدالله المالي.

(ريال سعودي)			
٢٠١٤م	٢٠١٣م		
الرصيد في بداية السنة	٨٣,٩٥٠,٢١٨	٨٤,٠٠٠,٠٠٠	
الحصة من صافي خسارة الشركة	(٦٠٦,٦٢٠)	(٤٩,٧٨٢)	
الرصيد في نهاية السنة	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٣,٩٥٠,٢١٨	

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

الأرصدة والعمليات لمشروعات تحت التنفيذ هي كمايلي:

(ريال سعودي)			
٢٠١٤م	٢٠١٣م		
رصيد بداية السنة	٦,٠٤٠,٠١٩	٣٦٨,٨٦٣	
إضافات	٣٧,٧١٣,٦١٦	٦,٨٣٥,٨٧٢	
رسملة خلال السنة المحول الى الممتلكات ومعدات	(٤,٥٦١,٧٣٧)	(١,١٦٤,٧١٦)	
الرصيد في نهاية السنة	٣٩,٠٩١,٨٩٨	٦,٠٤٠,٠١٩	

المشروعات تحت التنفيذ والتي تخص تطوير الانظمة التقنية للسوق المالية السعودية (تداول) تمثل اغلب رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٣٨,٧٥٥,٥٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٦,٠٤٠,٠١٩ ريال سعودي).

١١. ممتلكات ومعدات، صافي

(ريال سعودي)								
أجهزة وبرامج حاسب آلي	ديكورات وتحسينات	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة كهربائية	أدوات وأجهزة مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
الكلفة								
٢٤١,٦٨٦,٨٩٨	١٠,١٨٦,٩٨٠	٧,٧٩٦,٣٦١	١٠,٦٢٣,٦٥٦	٦,١٨٥,٩٧٤	٦٨٥,٤٥٠	١,٨٩٥,٩٨٠	٢٧٩,٠٦١,٢٩٩	رصيد اول السنة
٤,٢٩٠,٣٧٩	-	٢٨٥,٢٢٢	٥١٠,٢٦٩	١٧٩,٦٦٩	٨٠١,٥٠٠	١,١٠٨,٩٧٣	٧,١٧٦,٠١٢	الإضافات
٤,٥٦١,٧٣٧	-	-	-	-	-	-	٤,٥٦١,٧٣٧	المحول من مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٦٥٣,٦١٥)	-	(٢٦٠,٧٢١)	(٧,٢٤٧)	(١٦٣,٨٧٦)	-	-	(١,٠٨٥,٤٥٩)	استبعادات
٢٤٩,٨٨٥,٣٩٩	١٠,١٨٦,٩٨٠	٧,٨٢٠,٨٦٢	١١,١٢٦,٦٧٨	٦,٢٠١,٧٦٧	١,٤٨٦,٩٥٠	٣,٠٠٤,٩٥٣	٢٨٩,٧١٣,٥٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
الاستهلاكات المتراكمة								
٦١٨,٠٩٤,٩٨٩	٦,٤٢٣,٢٦٨	٥,٥٠٩,٩٩٥	٨,١٨٦,٨٧٠	٥,٥٨٠,٢٩٥	٥٨٦,٢٨٣	-	٢٤٤,٣٨١,٧٠٠	رصيد اول السنة
١٤,٩٦٧,٣٨٧	٩٩٢,٥١٢	٧٥١,١٢٣	٦٥٤,٩١٣	٢١٣,٨٥٠	١٦٩,٨٠٢	-	١٧,٧٤٩,٥٨٧	استهلاك السنة
(٦٥٣,٣٧٢)	-	(٢١٣,٥٢٦)	(٣,١٢٠)	(١٤٥,٢٥٥)	-	-	(١,٠١٥,٢٧٣)	استبعادات
٢٣٢,٤٠٩,٠٠٤	٧,٤١٥,٧٨٠	٦,٠٤٧,٥٩٢	٨,٨٣٨,٦٦٣	٥,٦٤٨,٨٩٠	٧٥٦,٠٨٥	-	٢٦١,١١٦,٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
القيمة الدفترية الصافية								
١٧,٤٧٦,٣٩٥	٢,٧٧١,٢٠٠	١,٧٧٣,٢٧٠	٢,٢٨٨,٠١٥	٥٥٢,٨٧٧	٧٣٠,٨٦٥	٣,٠٠٤,٩٥٣	٢٨,٥٩٧,٥٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢٣,٥٩١,٩٠٩	٣,٧٦٣,٧١٢	٢,٢٨٦,٣٦٦	٢,٤٣٦,٧٨٦	٦٠٥,٦٧٩	٩٩١,١٦٧	١,٨٩٥,٩٨٠	٣٤,٦٧٩,٥٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

١٢. دائنون

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٢٨,١١٦,٢١٣	٢٢,٠٢٤,٤١٩	موردي خدمات
١١,٨٩٢,٧٧٤	٧,٧١٦,٤١٣	موردي اصول
٤٠,٠٠٨,٩٨٧	٢٩,٧٤٠,٨٣٢	

١٣. رصيد مستحق لهيئة السوق المالية

إن الرصيد المستحق لهيئة السوق المالية كما في تاريخ المركز المالي يتمثل بشكل أساسي في باقي حصة الهيئة من متحصلات المقابل المالي العائد للهيئة (راجع إيضاح ١٩).

١٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٣٧,٢٢٧,٧٠٣	١٩,١٩٠,٣٦٠	بدلات موظفين مستحقة
١٠,٦٩٦,٢١٩	٩,٧٤١,٧٠٣	بدلات اجازة مستحقة للموظفين
١,٢٥٢,٣٠٧	١,٤٢٧,١١٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٢٤٤,٧٨٣	١,٠٢٩,٠٦٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٦٣٣,٢١٥	٣٩٨,٣٠٩	أخرى
٥٢,٠٥٤,٢٢٧	٣١,٧٨٦,٥٥٦	

١٥. مخصص نهاية الخدمة للموظفين

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٤٩,٢٧٩,٦٦٤	٤٩,٧٠٣,٠٦٧	الرصيد أول السنة
١٣,٧٦٧,٦٦٢	١٠,٨٧٦,٦٨٥	المحمل على مصاريف خلال السنة
(٨,٥١٤,٣٥٣)	(١١,٣٠٠,٠٨٨)	المسدد خلال السنة
٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٤٩,٢٧٩,٦٦٤	الرصيد في نهاية السنة

١٦. مخصص التزامات خاصة

توجد دعاوى قائمة ضد الشركة تخص أعمال الشركة السعودية لتسجيل الأسهم حيث أن الشركة حازت على موجودات ومطلوبات الشركة بناءً على قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١-٢٠٢-٢٠٠٦) بتاريخ ٨/٢/١٤٢٧هـ وقرار مجلس الوزراء رقم (٩١) بتاريخ ١٦/٤/١٤٢٤هـ، ستكون الشركة مسئولة عن جميع الإلتزامات الناتجة عن تشغيل الشركة السعودية لتسجيل الأسهم.

تم تحويل كافة الحقوق والموجودات والمطلوبات والالتزامات والسجلات للشركة السعودية لتسجيل الأسهم (النظام الذي وجد قبل تأسيس الشركة) للشركة كما في ٨/١١/١٤٢٨هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٠٧م إلى الشركة. وحيث بلغت قيمة القضية المرفوع على الشركة السعودية لتسجيل مبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي حتى تاريخ القوائم المالية وقد صدر قرار من لجنة الفصل في المنازعات ضد الشركة السعودية لتسجيل الأسهم بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي وتم استئناف الحكم خلال المدة النظامية. وبالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بعمل مخصص بقيمة صافي الموجودات المالية المحولة من الشركة السعودية لتسجيل الأسهم بقيمة ٨٦٠,٩١٤,٨٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تم عمل هذا المخصص ضد أي إلتزام ناتج عن تشغيل الشركة السعودية لتسجيل الأسهم. وفي تاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦هـ ورد خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بخصوص الربط الزكوي والضريبي للأعوام من ٢٠٠٤م حتى ٢٠٠٦م على الشركة السعودية لتسجيل الأسهم بمبلغ قدرة ٣١١,٤٩٩,٤٠٠ ريال سعودي. وتم الاعتراض على الربط الزكوي والضريبي من الشركة بتاريخ ٢/٢/٢٠١٥م.

١٧. احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الدخل الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح.

١٨. احتياطي عام

بناءً على موافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم ٥٢٤ / ٢٠٠٧م وتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٠٧م تم تحويل رصيد الأرباح المبقاة اعتباراً من سنة ٢٠٠٦م إلى حساب الاحتياطي الإتفاقي لغرض تمويل إنشاء مقر السوق المالية في مركز الملك عبدالله المالي أو أي أغراض مستقبلية يحددها مجلس الإدارة.

خلال سنة ٢٠٠٨م قرر مجلس إدارة الشركة بموجب القرار رقم ٦/٨/٢٠٠٨م بتحويل رصيد الاحتياطي الاتفاقي إلى حساب الاحتياطي العام.

١٩. إيرادات النشاط

(ريال سعودي)		
٢٠١٤م	٢٠١٣م	
٣٨٨,١٩٩,٩١١	٢٤٦,٦٧٤,٩٩١	عمولة التداول
٣٢,٢٠٥,٨٤٣	٣٦,٥٤٤,٥٩٠	خدمات معلومات السوق
٣١,٠٩٦,٣٧٧	٣٠,٠٩٥,١٦	خدمات التسجيل الأساسية
٢٦,٠٧٤,٠٤٥	٢٥,٣٣٣,٣٩٠	خدمات حسابات المستثمرين
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٣٧٠,٥٠٩	خدمات بيانات الشركات
٧,٧٧٨,٨٠١	٦,٢٢٣,١١٠	خدمات أخرى
٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧	٣٤٥,٩٠٥,١٥٦	إجمالي العمولات والخدمات المقدمة

بناءً على التوجيه الصادر من مؤسسة النقد العربي السعودي في تاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٢٤هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٠٣م) والمعزز بموافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية في تاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٠٦م)، والقرار الصادر من مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢٩٢/٢٠١٠هـ ج) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٠م)، تتقاضى الهيئة مقابل مالي وقدره ٥٠% من إجمالي العمولات والخدمات المقدمة. وقد بلغ إجمالي العمولات والخدمات المقدمة للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٩٧٤,٠٠٩,٩٥٤ ريال سعودي (وللسنة المنتهية بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م : ٦٩١,٨١٠,٣١٢ ريال سعودي) وبالتالي بلغت المبالغ المستحقة لهيئة السوق المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧ ريال سعودي (وللسنة المنتهية بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م : ٣٤٥,٩٠٥,١٥٦ ريال سعودي)، وتتولى الشركة تحصيل هذا المقابل وإيداعه في حساب الهيئة بناءً على تعليماتها.

٢٠. تكاليف النشاط

(ريال سعودي)		
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٧١,٦٧٠,٢٩٤	٨٢,٠٢٨,٩١١	رواتب ومافي حكمها
٣٥,٧٦٠,٢٩٧	٣٦,٧٢٢,٤٥٧	صيانة وتشغيل
١٨,٨٤٥,٧٣٧	١٤,٢٤٨,٩٢٩	استهلاك واطفاء
٧,٣٥٨,١٩٠	٧,٥٨٣,٨٩٨	خطوط دوائر المعلومات
٦,١٠٨,٠٢٩	٤,٣٥٢,٥٠٣	استشارات
٤,٨٠١,٤١٠	٥,٣١٠,٥٧٣	إيجار
١,٩٩٧,٨٤٠	٣,٧٧٥,٤٦٦	تدريب
٦٤٥,٧٣١	١,٣١٨,٦٤٤	ضيافة ونظافة
١,٠٦٧,٦٥٧	١,٢٣٥,١٣٨	مصاريف سفر
٨٥٦,٨٩٢	٩٧٣,٩٧٤	حراسات امنية
١,٠١٤,٢٩٦	٨٤٠,٩٠١	مياه وكهرباء
٥٧١,٤٩٥	٦٤٥,٨٣١	اتصالات
٧٦١,٠٠٠	٦٢٩,٠٠١	رسوم استخدام نظام سريع
٣,٢٦٣,١٧٥	٢,١٤٠,٠٢٢	أخرى
١٥٤,٧٢٢,٠٤٣	١٦١,٨٠٦,٢٤٨	

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

(ريال سعودي)		
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٦٨,١٢٤,٢١٣	٨٥,١٩٩,٥٣٠	رواتب ومافي حكمها
١١,٢٩٧,٦٢٤	٢١,٩٣١,٠٧٨	استشارات
٣,٨٢٢,٩٦٢	٤,٧٢٤,١٥٧	إيجار
٣,٤٦٧,٥٧٩	٣,٨٥٥,١٣٦	تدريب
٣,٥٤١,٦١٧	٣,٥٠٠,٦٥٨	استهلاك واطفاء
٣,٤٢٦,٠٠٠	٣,١١٠,٧٤٣	مكافآت وبدلات مجلس الاداره
٢,٠٨٦,٦٨٣	٢,١٠٤,٣٢٩	مصاريف سفر
١,٣١١,١٥٦	١,٩٤١,١٣٦	قرطاسة ولوازم مكتبية
٤٣٣,٧٠٩	١,٧١٧,٧٣٧	اعلانات وتسويق
١,٧٧٥,١٠٩	١,٥٦٧,٦٠٩	صيانة وتشغيل
٤٦٥,٨٢٠	١,١٥٨,٩٠٤	ضيافة ونظافة
٩٥٢,٧٤١	٨٧١,٠٢٩	عقود تأمين أنشطة تداول
٦٩٦,٥٦٤	٩٠٠,٤٨٧	مياه وكهرباء
٥١٧,٨٥٣	٩٢٣,٦٦٤	حراسات امنية
٤٥٦,٨٥٧	٤٥٥,٧٢٧	اتصالات
٢,٨٩٩,٩٦٠	٥,٠٩٣,٧٤٩	أخرى
١٠٥,٢٧٦,٤٤٧	١٣٩,٠٥٥,٦٧٣	

٢٢. ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية، بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

تم احتساب ربح السهم من الإيرادات الأخرى بتقسيم الإيرادات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم والبالغ ١٢٠ مليون سهم للسنة. بلغ المتوسط المرجح لعدد أسهم الشركة ١٢٠ مليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

٢٣. الإرتباطات المستقبلية

تتمثل الإرتباطات المستقبلية في قيمة الجزء غير المنفذ من عقود توريد أصول وخدمات إلى تداول كالتالي:

(ريال سعودي)		
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٥,٤١٤,١٢٦	٢٧,٠٨٥,٦٣٣	شراء أصول
١١,٧١٦,٧٧٥	٦,٦٧٧,٩٦٨	المصروفات المترتبة
٧٢٥,٩٦٥	٨١٠,٩٥٥	خطاب ضمان
١٧,٨٥٦,٨٦٦	٣٤,٥٧٤,٥٥٦	

٢٤. الزكاة

لا تقوم الشركة باحتساب مخصص للزكاة الشرعية في القوائم المالية باعتبار أنها مملوكة بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة (جهة حكومية). بناء على الخطاب الوارد من مصلحة الزكاة والدخل رقم ٢٩٩٩ / ١٢ وتاريخ ١٢ / ٦ / ١٤٢٩ هـ. حيث نص بأن خضوع الشركة للزكاة الشرعية يكون بعد طرحها للاكتتاب العام ومشاركة القطاع الخاص في رأسمالها وذلك طبقاً لموافقة معالي وزير المالية على دراسة المصلحة في هذا الشأن بتاريخ ١٤٢٩/٥/٢٤ هـ.

وتجدر الإشارة بأنه بناء على طلب مصلحة الزكاة والدخل قدمت الشركة الإقرارات الزكوية بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٣٥ هـ. عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م لمصلحة الزكاة والدخل، وأشارت المصلحة بأنها تقوم حالياً بمراجعة موضوع الزكاة على الشركات المملوكة لجهات حكومية بشكل كامل وستقوم المصلحة بإبلاغ الشركة في حال صدور توجيهات بهذا الشأن خلاف ما هو معمول به حالياً.

٢٥. توزيعات أرباح

إقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م لصندوق الإستثمارات العامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي في ٢٤ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٤م)، ووافقت الجمعية العمومية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٤م) على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م لصندوق الإستثمارات العامة.

وافقت الجمعية العمومية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠١٣م) على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م لصندوق الإستثمارات العامة.

٢٦. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية، ولأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة كقطاعات أعمال على أساس الخدمات المقدمة، ولدى الشركة القطاعات المعروضة التالية:

خدمات الاسواق النقدية

هو نظام تداول الأوراق المالية والمقاصات والتسويات في المملكة العربية السعودية، ويقوم على أساس السوق المستمرة التي تحركها أوامر البيع والشراء. ويقدم بيانات آنية عن الأسعار المتداولة ومعلومات الشركات، ويتيح تداول جميع الأسهم المحلية في سوق واحدة، وهو نظام مبني على أساس المعالجة الآلية المتكاملة.

خدمات الأصول والإيداع

خدمات الأصول هي الخدمات المتعلقة برهن أسهم وفك الرهن والتحويل بين حسابات المستثمرين وحسابات أفراد الأسرة والخدمات المتعلقة بتحميل بيانات مالكي الأسهم في النظام الالكتروني للسوق المالية السعودية وذلك بعد الانتهاء من الاكتتاب وتخصيص أسهم المكتتبين.

خدمات الإيداع هي الخدمات المتعلقة بالأنشطة الخاصة بتسجيل الأسهم المتضمنة حفظها وصيانتها وتحديث سجلاتها وتسجيل تحويلاتها ونقل الملكية.

خدمات معلومات السوق

خدمات معلومات السوق تتمثل في التراخيص الممنوحة من قبل الشركة لمزودي المعلومات المتخصصين بإعادة نشر وتوزيع معلومات السوق ضمن عقود واتفاقيات محددة.

٢٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

الإدارة الرئيسية

تدير إدارة الشركات تطورات الشركات المستقبلية وتشرف على جميع الضوابط النقدية. إن جميع الاستثمارات في الشركات تدخل ضمن قطاع الأعمال هذا والذي يتضمن إدارة إستراتيجية تنمية الأعمال التجارية والقانونية والمالية والعمليات والموارد البشرية والعلاقات مع العملاء.

(ريال سعودي)				
خدمات الأسواق النقدية	خدمات الأصول والإيداع	خدمات معلومات السوق	الإدارة الرئيسية	الإجمالي
٢٠١٤م				
إيرادات النشاط	٣٨٨,١٩٩,٨٨٣	٦٥,٤٣٥,٨٨٣	٣٣,٣٦٩,٢١١	٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧
تكاليف النشاط	(٨٥,٥١٠,٧٦٦)	(٦٠,٥٠٢,٥٦٧)	(١٥,٧٩٢,٩١٥)	(١٦١,٨٠٦,٢٤٨)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)	(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)
الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية	٣٠٢,٦٨٩,١١٧	٤,٩٣٣,٣١٦	١٧,٥٧٦,٢٩٦	١٨٦,١٤٣,٠٥٦
مجموع الموجودات	١٣,٩٢٨,٠٠٤	٣,٩٨٠,١٠١	١,٥٧٦,٠٢٥	٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠
مجموع المطلوبات	٨,٢٩٩,٤١٦	١٦,٣٤٦,٠٦٤	٢,٩٤٣,١٨٧	١٨٦,٤٣٨,٤٥٩
٢٠١٣م				
إيرادات النشاط	٢٤٧,٢٨٨,٦٢٥	٦١,٤٨,٤١٦	٣٧,٤٦٨,١١٥	٣٤٥,٩٠٥,١٥٦
تكاليف النشاط	(٨٤,٤٠٦,٣٠٩)	(٥٥,٨٧٢,٩٠٢)	(١٤,٤٤٢,٨٣٢)	(١٥٤,٧٢٢,٠٤٣)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(١٠٥,٢٧٦,٤٤٧)
الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية	١٦٢,٨٨٢,٣١٦	٥,٦١٥,٥١٤	٢٣,٠٢٥,٢٨٣	٨٥,٩٠٦,٦٦٦
مجموع الموجودات	١٤,٦٣٣,٨٩٧	٩,٨٨٣,٦٢٩	٢,٢٣٦,١٣٢	٣,٣٢٧,١١٥,١١٠
مجموع المطلوبات	٦,٤١٦,٢٦٧	١٢,٣١٥,٣٩٧	٢,٣٥٤,٦٠٦	١٤٠,٣٥٧,٦٦٣

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

مخاطر معدلات العمولة تتمثل مخاطر معدلات العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات معدلات العمولة وتعتقد أن تأثير مخاطر معدلات العمولة ليس جوهرياً.

يبين الجدول أدناه مدى تأثير الدخل تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات الخاصة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات الخاصة على دخل الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية بعمولة عائمة المقفلة كما في نهاية السنة. لا يوجد أي أثر على حقوق المساهمين بالشركة.

(ريال سعودي)	
٢٠١٤م	٢٠١٣م
الزيادة/النقص في نقطة الأساس +/- 0	± ١,٤٠٥,٨٣٥ ± ٦٨٧,0٠٠

مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية تعتقد تداول أنها ليست عرضة لمخاطر تقلب أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن أغلب تعاملاتها تتم بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان، تتألف بالأساس من النقد وما في حكمه، استثمارات ومدينون آخرون. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية والاستثمارات لدى بنوك وأطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد، كما أن الحسابات المدينة موزعة على عدد من الحسابات ولدى أطراف ذوي مراكز مالية جيدة وبالتالي لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الجدول أدناه يوضح الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لعناصر قائمة المركز المالي:

إجمالي أقصى حد التعرض (ريال سعودي)		
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ما في حكم النقد
-	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
٢,٧١٩,٠٥٢,٧٢٨	١,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
٣٤١,٦٦٦,٦٧٢	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	استثمارات متاحة للبيع
٨٣,٩٥٠,٢١٨	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦,٢٨١,٧٣٥	١٤,٧٤٩,٠٦٧	مدينون، صافي
٣,٢٢٥,٩٠١,٣٥٣	٣,٤٢٣,١٢٢,٦٥٦	

مخاطر السيولة تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم التمكن من بيع موجودات مالية عند الحاجة وبسرعة كافية لتفادي أي خسارة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأى التزامات حالية ومستقبلية. ولا تعتقد تداول أنها عرضة لأي مخاطر ذات أهمية نسبية عالية لها علاقة بمخاطر السيولة.

يظهر الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على التاريخ المتوقع لتحويلها أو سدادها:

(ريال سعودي)						
٢٠١٣م			٢٠١٤م			
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	الإجمالي	أكثر من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
١١٠,٩٤٠,٢٣٩	-	١١٠,٩٤٠,٢٣٩	٩,٣٠٢,٧٢٩	-	٩,٣٠٢,٧٢٩	النقد وما في حكمه
-	-	-	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
٢,٧١٩,٠٥٢,٧٢٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٩,٠٥٢,٧٢٨	١,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
٦,٢٨١,٧٣٥	-	٦,٢٨١,٧٣٥	١٤,٧٤٩,٠٦٧	-	١٤,٧٤٩,٠٦٧	مدينون، صافي
٨٣,٩٥٠,٢١٨	٨٣,٩٥٠,٢١٨	-	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	-	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٤,٥٥٣,٩٠٠	-	٢٤,٥٥٣,٩٠٠	٢٣,٦٩٨,٨٧٢	-	٢٣,٦٩٨,٨٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٤١,٦٦٦,٦٧٢	٣٤١,٦٦٦,٦٧٢	-	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	-	استثمارات متاحة للبيع
٣,٢٨٦,٣٩٥,٤٩٢	١,٢٥٥,٥٦٦,٨٩٠	١,٦٦٠,٨٢٨,٦٠٢	٣,٤٥٦,١٢٤,٢٥٧	٢,٠٦٦,٧٠٣,١١٦	١,٣٨٩,٤٢١,١٤١	إجمالي الموجودات المالية
٢٩,٧٤٠,٨٣٢	-	٢٩,٧٤٠,٨٣٢	٤٠,٠٠٨,٩٨٧	-	٤٠,٠٠٨,٩٨٧	دائنون
٧,٦٣٥,٩٣١	-	٧,٦٣٥,٩٣١	١٧,٩٢٧,٥٩٢	-	١٧,٩٢٧,٥٩٢	رصيد مستحق لهيئة السوق المالية
٣١,٧٨٦,٥٥٦	-	٣١,٧٨٦,٥٥٦	٥٢,٠٥٤,٢٢٧	-	٥٢,٠٥٤,٢٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩,٢٧٩,٦٦٤	٤٩,٢٧٩,٦٦٤	-	٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٥٤,٥٣٢,٩٧٣	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٩١٤,٦٨٠	٢١,٩١٤,٦٨٠	-	٢١,٩١٤,٦٨٠	٢١,٩١٤,٦٨٠	-	مخصص التزامات خاصة
١٤٠,٣٥٧,٦٦٣	٧١,٩٤,٣٤٤	٦٩,٤١٣,٣١٩	١٨٦,٤٣٨,٤٥٩	٧٦,٤٤٧,٦٥٣	١٠٩,٩٩٠,٨٠٦	إجمالي المطلوبات المالية
٣,١٤٦,٠٣٧,٨٢٩	١,٥٥٤,٣٧٢,٥٤٦	١,٥٩١,٦٦٥,٢٨٣	٣,٢٦٩,٦٨٥,٧٩٨	١,٩٩٠,٢٥٥,٤٦٣	١,٢٧٩,٤٣٠,٣٣٥	صافي الموجودات المالية

٢٨. إعتماـد القوائم المالية

تم إعتماـد القوائم المالية في ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م.