

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

تقرير مراجعي الحسابات

السادة/ المساهمين

شركة السوق المالية السعودية (تداول)

(شركة مساهمة مغلقة)

الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة السوق المالية السعودية (تداول) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) المعتبرة جزء 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 والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتمده الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. وتمت 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 تم اختيارها 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 للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

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

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

CPA 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

التاريخ: ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠١٦م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٣٠٢,٧٢٩	٢٥,٨٩٠,٢٨٥	٤	نقد وما في حكمه
١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	٣٧١,٨٨٥,٧١٤	٥ (أ)	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ (ب)	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
١٤,٧٤٩,٠٦٧	٨,٤٣٣,٦٨١	٦	مدينون، صافي
٢٣,٦٩٨,٨٧٢	٣٠,١٥٩,٦٣٠	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٣٨٩,٤٢١,١٤١	١,٤٣٦,٣٦٩,٣١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٤٧٧,٣٤٢,٣٠٢	٥ (ج)	استثمارات متاحة للبيع
١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٥ (د)	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٢,٥٣٢,٨١٦	٩	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٢,٠٩٦,٨٥١	٤١,٣٨٨,٤٠٤	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
١٩,٤٠٧,٨٥٣	٣٢,٨٩٠,٥٨٨	١١	ممتلكات ومعدات
٦,١٨٤,٧٦٩	٥٣,٢٨٧,٤٤٨	١٢	أصول غير ملموسة
٢,١٣٤,٣٩٢,٥٨٩	٢,٠٨٤,٤٤١,٥٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠	٣,٥٢٠,٨١٠,٨٦٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٠٨,٩٨٧	٨٧,٥٤٠,٠٥٤	١٣	دائنون
١٧,٩٢٧,٥٩٢	١١,٩٠٤,٧٤٤	١٤	رصيد مستحق لهيئة السوق المالية
٥٠,٥٢٣,٩٩١	٣٦,٦٤٦,٨٨٤	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٥٣٠,٢٣٦	٢,٩٨٣,١٩٦		إيرادات مقبوضة مقدماً
١٠٩,٩٩٠,٨٠٦	١٣٩,٠٧٤,٨٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٦٠,٦٧٨,٣٦٨	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٩١٤,٦٨٠	١٧,٦٣٧,٥٠٩	١٧	مخصص لإلتزامات خاصة
٧٦,٤٤٧,٦٥٣	٧٨,٣١٥,٨٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨٦,٤٣٨,٤٥٩	٢١٧,٣٩٠,٧٥٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٧٣,٠٥٣,٥٩١	٢٨٣,٧٨٦,٨٦٧	١٨	إحتياطي نظامي
١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	١٩	إحتياطي عام
٥٩,٥٦٤,٧٦٠	٨,٢٧٦,٨٤١	٥ (ج)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٦٩٠,٥٧٦,٧٠٦	٦٩٧,١٧٦,١٩١		أرباح مبقاة
٣,٣٣٧,٣٧٥,٢٧١	٣,٣٠٣,٤٢٠,١١٣		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠	٣,٥٢٠,٨١٠,٨٦٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)

إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
إيرادات النشاط	٢٠	٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧
تكاليف النشاط	٢١	(١٦١,٨٠٦,٢٤٨)
مجمّل الدخل		٣٢٥,١٩٨,٧٢٩
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(١٩١,٣٤٠,٧٦٦)
الدخل من الأنشطة الرئيسية		١٣٤,٨٥٧,٩٦٣
إيرادات عمولات خاصة من ودائع مرابحة		٢,٥٨٣,٠١٤
إيرادات عمولات خاصة من مكوك		٣٤,٨٣٦,١٧٤
توزيعات أرباح محافظ استثمارية		١١,١٥٤,٦٢٥
مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار		٨,٥٢٥,٤٣٣
مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية متاحة للبيع		٦,٩١٥,٠٥٨
مكاسب غير محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار	٥ (أ)	٨,٦٨٢,٠٠٥
الحصة من صافي خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	(٨١٠,٧٨٢)
إيرادات أخرى من أنشطة غير رئيسية		١,٩٧٨,٧٦٠
الدخل من الأنشطة غير الرئيسية		٧٣,٨٦٤,٢٨٧
صافي دخل السنة		١٠٧,٣٣٢,٧٦١
ربحية السهم من:	٢٣	
الدخل من الأنشطة الرئيسية		٠,٢٨
الدخل من الأنشطة غير الرئيسية		٠,٦٦
صافي دخل السنة		٠,٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
صافي دخل السنة		١٠٧,٣٣٢,٧٦١	٢٦٥,٠١٦,٧٧٠
تسويات لـ:			
استهلاك وإستنفاد	١١,١٢	١٦,٤٢٤,٨٢٨	١٧,٧٤٩,٥٨٧
مخصص ديون المشكوك في تحصيلها		٤٧,١٨٩	٢٧٤,٥٠٢
(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات ومعدات		(٤٦,٨٧٥)	٧٠,١٨٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١٤,٦١٢,٠٣٨	١٣,٥٦١,١٢٩
مكاسب غير محققة من تقييم أوراق مالية للإتجار	٥ (أ)	(٨,٦٨٢,٠٠٥)	(٦,٦٧٠,٤٧٣)
مكاسب محققة من استثمارات أوراق مالية للإتجار		(٨,٥٢٥,٤٣٣)	(٢,١٥٣,٠٠٤)
مكاسب محققة من استثمارات متاحة للبيع		(٦,٩١٥,٠٥٨)	(١٥,٩٩٥,٥٠٩)
خصم إصدار صكوك		-	(٩٤٧,٢٧٢)
الحصة من صافي خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	٨١٠,٧٨٢	٦٠٦,٦٢٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
شراء استثمارات في أوراق مالية للإتجار		(١٩٠,٩٢٠,٨١٢)	(١,٦٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من استثمارات في أوراق مالية للإتجار		١,٠٧٧,٩١٣,٠١٠	٤٦٢,١٥٣,٠٠٤
استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق – متداولة		(٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
مدينون، صافي		٦,٢٦٨,١٩٧	(٨,٧٤١,٨٣٤)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		(٦,٤٦٠,٧٥٨)	٨٥٥,٠٢٨
دائنون		٤٧,٥٣١,٠٦٧	١٠,٢٦٨,١٥٥
رصيد مستحق لهيئة السوق المالية		(٦,٠٢٢,٨٤٨)	١٠,٢٩١,٦٦١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		(١٢,٤٢٤,١٤٧)	٢٠,٢٦٧,٦٧١
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٨,٤٦٦,٦٤٣)	(٨,٣٠٧,٨٢٠)
مخصص التزامات خاصة		(٤,٢٧٧,١٧١)	-
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١١٨,١٩٨,١٢٢	(٩٣٦,٧٠١,٥٩٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
استحقاق استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق		٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠,٠٠٠
شراء استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق		-	(٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
شراء استثمارات متاحة للبيع		(٤٨,١٨٣,٨٨٤)	(٢٢٦,١٤١,٧٩٢)
المحصل من استثمارات متاحة للبيع		٣٩,٨٢٨,٢٣٧	٤٥,٩٩٥,٥٠٩
أصول غير ملموسة		(١٣,٣٢٤,٢٧٣)	-
مشروعات تحت التنفيذ		(٤٩,٩٤٠,٤٣٣)	-
شراء ممتلكات ومعدات		(١٣,٠٨٠,٩٦٣)	(٤٤,٧٨٩,٦٢٨)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٩٠,٧٥٠	-
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(١١,٦١٠,٥٦٦)	٩٢٥,٠٦٤,٠٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		١٦,٥٨٧,٥٥٦	(١٠١,٦٣٧,٥١٠)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٩,٣٠٢,٧٢٩	١١٠,٩٤٠,٢٣٩
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		٢٥,٨٩٠,٢٨٥	٩,٣٠٢,٧٢٩
معاملات غير نقدية			
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٥ (ج)	(٥١,٢٨٧,٩١٩)	(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)
محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول غير الملموسة		٤٠,٥٦٩,٢٩٣	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات		١٠,٠٧٩,٥٨٧	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (29) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٣,١٨٦,٧٥٧,٤٤٧	٥٤٢,٠٦١,٦١٣	٨٣,٩٦٣,٧٠٦	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٢٤٦,٠٠١,٩١٤	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م
٢٦٥,٠١٦,٧٧٠	٢٦٥,٠١٦,٧٧٠	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)	-	(٢٤,٣٩٨,٩٤٦)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع، صافي
-	(٢٦,٥٠١,٦٧٧)	-	-	٢٦,٥٠١,٦٧٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح - إيضاح ٢٦
٣,٣٣٧,٣٧٥,٢٧١	٦٩٠,٥٧٦,٧٠٦	٥٩,٥٦٤,٧٦٠	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٢٧٣,٠٥٣,٥٩١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
١٠٧,٣٣٢,٧٦١	١٠٧,٣٣٢,٧٦١	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٥١,٢٨٧,٩١٩)	-	(٥١,٢٨٧,٩١٩)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع صافي
-	(١٠,٧٣٣,٢٧٦)	-	-	١٠,٧٣٣,٢٧٦	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إيضاح ٢٦
٣,٣٠٣,٤٢٠,١١٣	٦٩٧,١٧٦,١٩١	٨,٢٧٦,٨٤١	١,١١٤,١٨٠,٢١٤	٢٨٣,٧٨٦,٨٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. عام

صدر المرسوم الملكي رقم م/١٥ وتاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠١هـ الموافق ٢٠٠٧/٠٣/٢٠م 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 ١٤٢٨/١٢/٠١هـ الموافق ٢٠٠٧/١٢/١١م والقاضي بالموافقة على إعلان تأسيس شركة السوق المالية السعودية (تداول) كشركة مساهمة مقفلة، وقد تم تسجيل تداول كشركة مساهمة مقفلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤١٧٣٣ وتاريخ ١٤٢٨/١٢/٠٢هـ الموافق ٢٠٠٧/١٢/١٢م. وقد تم تحويل كافة الحقوق والموجودات والمطلوبات والالتزامات والسجلات لتداول (النظام الذي وجد قبل تأسيس الشركة) للشركة كما في ١٤٢٨/١١/٣٠هـ الموافق ٢٠٠٧/١٢/١٠م 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 مزاولة أي نشاط آخر ذي علاقة بأي من ذلك وفقاً لنظام السوق المالية وبما يحقق أهدافها الواردة فيه.

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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 على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

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.

وفيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ. الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

ب. الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تقييم الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع لانخفاض في قيمتها على فترات منتظمة لكي تعكس قيمتها القابلة للاسترداد في القوائم المالية الموحدة على أساس القيمة السوقية السائدة التي تم الحصول عليها من المتخصصين في مجال بيع هذه الموجودات.

ج. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

د. إنخفاض الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

هـ. الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

ترى الإدارة أن هناك دليلاً يشير إلى الانخفاض في هذه الموجودات في كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الموجودات الفردية الهامة بشكل فردي للانخفاض في قيمتها. ويتم تقييم الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي لانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي لانخفاض في قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة. وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم الإدارة المعلومات السابقة للتوقيت والاسترداد ومقدار الخسائر المتكبدة وتقوم بإجراء تقييم للأوضاع الاقتصادية والائتمانية الحالية فيما إذا كان هناك احتمال بأن الخسائر الفعلية أكبر أو أقل من التي تم اقتراحها من خلال الاتجاهات السابقة.

و. تقييم الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة

الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتم إدراجها بالتكلفة بعد خصم أي خسائر للانخفاض في القيمة. وفي حالة عدم وجود سوق مفتوحة وعندما لا يمكن إجراء تقدير موثوق للقيمة العادلة من خلال وسائل أخرى، يتم اعتبار التكلفة كأفضل تقدير للقيمة العادلة لتلك الاستثمارات.

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 والمرابحات القصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ إقنتائها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

الاستثمارات**١- 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. وتقييد المكاسب والخسائر المحققة أو الغير محققة من بيع الأوراق المالية للإتجار والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي وتحمل على قائمة الدخل.

٢- استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقييد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم

قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

٣- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة بتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتفيد الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائدة الفعلي. ويتم قيد أية أرباح أو خسائر لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند استبعاد الاستثمارات أو انخفاض قيمتها. وعند الانخفاض في القيمة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة في قائمة الدخل كخسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وإذا انخفضت قيمة خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث معين وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل.

٤ - استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك الشركة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة على أنشطتها سيطرة مشتركة والتي تأسست بموجب ترتيبات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

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

السنوات	
٤	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٠	ديكورات وتحسينات وأثاث ومفروشات
٦	معدات وأجهزة كهربائية وأدوات وأجهزة مكتبية
٤	سيارات
٣٠	مباني

الأصول الغير ملموسة

يتم رسملة المبالغ التي يتم إنفاقها للحصول على الأصول الغير ملموسة وتدرج بسعر التكلفة بعد تخفيض الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء الأصول الغير ملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بأربع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ 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 للسياسة الداخلية لتداول بواقع شهر للخمس سنوات الأولى وشهر ونصف اعتباراً من السنة السادسة لخدمة الموظف لدى الشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تحقق الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند إكمال العملية وتقديم الخدمة ويتم استقطاع جزء من اجمالي 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 القوائم المالية باعتبار أنها مملوكة بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة (جهة حكومية)، بناء على الخطاب الوارد من مصلحة الزكاة والدخل رقم ٢٩٩٩ / ١٢ / ١٠ / 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 الطالية 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 القوائم 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٩,٣٠٢,٧٢٩	١٠,٨٩٠,٢٨٥	حسابات جارية لدى البنوك
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات قصيرة الأجل
٩,٣٠٢,٧٢٩	٢٥,٨٩٠,٢٨٥	مجمل الدخل

المرابحات قصيرة الأجل لدى أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد، تتراوح فترات عقود المرابحة ما بين يوم وثلاثة أشهر وذلك حسب المتطلبات النقدية للشركة، ويتحقق منها متوسط عمولة خاصة ٢,٩٪ سنوياً.

٥. الاستثمارات

فيما يلي ملخصاً بالمحافظ الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٣٧١,٨٨٥,٧١٤	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	استثمارات في أوراق مالية للإتجار (أ)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - متداولة (ب)
٤٧٧,٣٤٢,٣٠٢	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	استثمارات متاحة للبيع (ج)
١,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - غير متداولة (د)
٣,٢٤٦,٢٢٨,٠١٦	٣,٣٢٥,٠٢٩,٩٩١	

أ. استثمارات في أوراق مالية للإتجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م		٣١ ديسمبر ٢٠١٤م		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
٣٦٣,٢٠٣,٧٠٩	٣٧١,٨٨٥,٧١٤	١,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	صناديق أسواق النقد
٣٦٣,٢٠٣,٧٠٩	٣٧١,٨٨٥,٧١٤	١,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	الإجمالي
	٨,٦٨٢,٠٠٠		٦,٦٧٠,٤٧٣	مكاسب غير محققة

ب. استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق (قصيرة الأجل)

تتكون المراجبات قصيرة الاجل مما يلي:

الوصف	الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
مرابحة	٦ مايو ٢٠١٥م	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مرابحة	٢٩ فبراير ٢٠١٦م	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مرابحة	٢١ مارس ٢٠١٦م	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مرابحة	٣ أبريل ٢٠١٦م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مرابحة	١٤ أبريل ٢٠١٦م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مرابحة	٤ مايو ٢٠١٦م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مرابحة	١٩ يونيو ٢٠١٦م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إيداعات المراجبات لفترات تتراوح ما بين ٣ أشهر الى ٥ أشهر لدى أطراف ذات تصنيف إئتماني جيد ويتحقق عنها متوسط عمولة خاصة بنسبة ٢,٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١,١٢٪ سنوياً).

ج. استثمارات متاحة للبيع

إن التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م		٣١ ديسمبر ٢٠١٤م		
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
٢٣٣,٥٧٠,٣٧٤	٢٤٢,١٨٠,٩٣٤	٢٢٥,٧٩٩,٢٤٨	٢٦٦,٦٥٢,٤٩٨	محافظ غير مقيدة
١٤٥,٤٩٥,٠٨٧	١٣١,٢٠٧,٣٦٨	١٣٧,٩٩٥,٥١٠	١٥٦,٣٨٤,٥٢٠	صناديق أسهم محلية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٩٥٤,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٣٢٢,٥٠٠	صناديق استثمار عقارية
٤٦٩,٠٦٥,٤٦١	٤٧٧,٣٤٢,٣٠٢	٤٥٣,٧٩٤,٧٥٨	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	الإجمالي
	٨,٢٧٦,٨٤١		٥٩,٥٦٤,٧٦٠	مكاسب غير محققة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

د- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - غير متداولة:

التكلفة المطفأة للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كما يلي:

الوصف	الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
مجموعة بن لادن السعودية - الإصدار الثاني	٧ أكتوبر ٢٠١٥ م	--	٧٣,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني - الإصدار الأول	٢٨ مارس ٢٠١٧م	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة المراعي - الإصدار الثاني	٣١ مارس ٢٠١٨م	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل و ينبع	٢٨ مايو ٢٠١٨م	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة المراعي - الإصدار الثالث	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة المراعي - الإصدار الأول	٧ مارس ٢٠١٩م	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة التصنيع الوطنية	٢١ مايو ٢٠١٩م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الوطنية للبتروكيماويات	٢٣ يونيو ٢٠١٩م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة فواز عبدالعزيز الحكير و شركاه	٢٤ يونيو ٢٠١٩م	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الهولندي - الإصدار الثاني	٢٦ نوفمبر ٢٠١٩م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي	١٨ ديسمبر ٢٠١٩م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموعة صافولا	٢٢ يناير ٢٠٢٠م	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي البريطاني - الإصدار الثاني	١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الهيئة العامة للطيران المدني	١٨ يناير ٢٠٢٢م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الهولندي - الإصدار الثالث	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي للاستثمار	٥ يونيو ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي - الإصدار الثاني	١٨ يونيو ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة تداول العقارية	٣ ديسمبر ٢٠٢٦ م	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
		١,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠

تستحق هذه الصكوك والسندات ما بين ١ إلى ١٢ سنة، ويتحقق عنها متوسط عمولة خاصة بنسبة ٢,٤٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٢,٤٢٪ سنوياً).

٦. المدينون، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
مدينون	٩,٦٧٠,٨١٥	١٥,٩٣٩,٠١٢
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١,٢٣٧,١٣٤)	(١,١٨٩,٩٤٥)
الإجمالي	٨,٤٣٣,٦٨١	١٤,٧٤٩,٠٦٧

٧. مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
* عوائد استثمارات مستحقة	٦,٩٥٢,١٨٢	٥,١٣٧,٠٠٠
إيرادات تشغيلية مستحقة	٤,٨٠١,٣٢٦	٤,٨٦١,٥٣٣
مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً	٥,٦٤٤,٥٣٩	٥,٥٣١,٦٢١
مصاريف ايجار مدفوعة مقدماً	٥,٣٦٣,٥٠٢	٤,٧٧٦,٨١٥
عقود أعمال الصيانة	١,٤٠٦,١٩٩	١,٠٩٨,٢٨٥
مستحق من الموظفين	٢,٧٧٥,٤٢٣	٤٠٨,٧٢٤
مستحق من طرف ذو علاقة - إيضاح ٨	٨٩٣,٣٨٥	٤٥٣,١٢٢
أرصدة مدينة أخرى	٢,٣٢٣,٠٧٤	١,٤٣١,٧٧٢
الإجمالي	٣٠,١٥٩,٦٣٠	٢٣,٦٩٨,٨٧٢

* يتضمن هذا المبلغ عوائد مستحقة من شركة تداول العقارية (شركة زميلة) بقيمة ٣١٩,١٩٣ ريال سعودي.

٨. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

وفقاً للظروف الإعتيادية للمعاملات، تقوم الشركة بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة متضمنة التعامل مع صندوق الاستثمارات العامة (الشريك) وشركة تداول العقارية (شركة زميلة) 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
١٦١,٧٨٩,٣٧٩	٢٧٥,٤٦٣,٤٦٩	عمولة التداول
٢٢,٨٢٠,٩٠٥	٢٣,٨٠٤,٥٧٥	خدمات معلومات السوق
١٣,٠٠٥,٧٥٣	١٢,١٠٣,٢٨٨	خدمات التسجيل الأساسية
٢,٦٠٣,٩٨٠	٢,٧٨١,٠٦٠	خدمات حسابات المستثمرين
٣,٣٠١,٣١١	٥,٥٧٧,٧١٢	خدمات أخرى
٥,٧٣٥,٦٩٣	٥,٧٥٣,٧١٣	خطوط دوائر المعلومات والاتصالات
١,٨٣٩,٠٣٦	١,٥٧٠,٠٠٠	كهرباء
٤,٦٧٣,٠٣٣	٣,١١٠,٧٤٣	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٢٧٤,١٣٦,١١٤	٢٤٠,٣١١,٩٢٤	استثمارات في محافظ إدارة غير مقيدة وصناديق أسهم محلية
٨٩٣,٣٨٥	٤٥٣,١٢٢	الرصيد المستحق من شركة تداول العقارية

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

الوصف	طبيعة العلاقة	الرصيد في بداية السنة	المحصل خلال السنة	المحصل/مدفوع خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
ذمم مدينة	ملكية مشتركة ومدراء	٢,٣٧٧,٦٦٧	٢٠٣,٥٢١,٣٢٨	٢٠٤,٩٩٩,٠١٨	٨٩٩,٩٧٧
ذمم دائنة	ملكية مشتركة ومدراء	٩٤٤,٢٩٤	٧,٥٧٤,٧٢٩	٤,٤٢٩,٠٩٧	٤,٠٨٩,٩٢٦
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى					
خدمات حسابات المستثمرين	شركة زميلة	٤٥٣,١٢٢	-	٤٤٠,٢٦٣	٨٩٣,٣٨٥

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

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	الرصيد في بداية السنة	شراء	بيع	الرصيد في نهاية السنة
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	٨٤,٠٩٢,٧٣٣	٢,٦٧١,٢٤٢	--	٨٦,٧٦٣,٩٧٥
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	٣٣,٣٦٩,٩٤٦	٦١,١٢١,٦٢٤	٣٣,٣٦٩,٩٤٦	٦١,١٢١,٦٢٤
جدوى للاستثمار	أعضاء مجلس إدارة مشتركين	١٢٢,٨٤٩,٢٤٤	٣,٤٠١,٢٧١	--	١٢٦,٢٥٠,٥١٥

٩. استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة ٢٠٪ من رأس مال شركة تداول العقارية (شركة الزميلة) البالغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تطوير المركز الرئيسي لتداول في مركز الملك عبدالله المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٣,٩٥٠,٢١٨	الرصيد في بداية السنة
(٨١٠,٧٨٢)	(٦٠٦,٦٢٠)	الحصة من صافي خسارة السنة
٨٢,٥٣٢,٨١٦	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٤٢,٠٩٦,٨٥١	٦,٠٤٠,٠١٩	رصيد بداية السنة
٤٩,٩٤٠,٤٣٣	٤٠,٦١٨,٥٦٩	إضافات
(٥٠,٦٤٨,٨٨٠)	(٤,٥٦١,٧٣٧)	المحول الى الممتلكات ومعدات والأصول غير الملموسة
٤١,٣٨٨,٤٠٤	٤٢,٠٩٦,٨٥١	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تطوير الأنشطة التنفيذية للسوق المالية (تداول) بقيمة ٣٨,٨٨٣,٥٤٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٣٨,٧٥٥,٥٦٩ ريال سعودي).

١١. ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني	أراضي	أجهزة حاسب الي	ديكورات وتحسينات	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة كهربائية	أدوات واجهزة مكتبية	سيارات	المجموع
رصيد أول السنة	-	-	١٢٢,٥٣٨,٥٩٦	١٠,١٨٦,٩٨٠	٧,٨٢٠,٨٦١	١١,١٢٦,٦٧٧	٦,٢٠١,٧٦٧	١,٤٨٦,٩٥٠	١٥٩,٣٦١,٨٣٢
الإضافات	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	٧,٧٣١,٤١٢	٤٦٤,٦٧٥	٨١٠,٥٩٠	٤٥٧,٤٣٥	٥١٣,٢١٨	١٧٤,٤٠٠	١٣,٠٨٠,٩٦٣
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٩,٧٤٣,٢٥٧	٢٥٠,٩٦٣	٤٦,٩٢٠	-	٣٨,٤٤٧	-	١٠,٠٧٩,٥٨٧
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	(١٧٩,٠٠٠)	(١٧٩,٠٠٠)
31 ديسمبر 2015م	٦١٨,٢٤٨	٢,٣١٠,٩٨٥	١٤٠,٠١٣,٢٦٥	١٠,٩٠٢,٦١٨	٨,٦٧٨,٣٧١	١١,٥٨٤,١١٢	٦,٧٥٣,٤٣٢	١,٤٨٢,٣٥٠	١٨٢,٣٤٣,٣٨٢
الاستهلاك المتراكم									
رصيد أول السنة	-	-	١١١,٢٤٦,٩٧١	٧,٤١٥,٧٨٠	٦,٠٤٧,٥٩٢	٨,٨٣٨,٦٦٢	٥,٦٤٨,٨٨٩	٧٥٦,٠٨٥	١٣٩,٩٥٣,٩٧٩
إستهلاك السنة	٦,٨٦٩	-	٦,٨٠٧,٣٤٤	٩٩٧,٨٦٢	٦٩٤,٨٠٠	٦٥١,٤١٣	٢٠٣,١٤٧	٢٧٢,٥٠٦	٩,٦٣٣,٩٤١
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٥,١٢٦)	(١٣٥,١٢٦)
31 ديسمبر 2015م	٦,٨٦٩	-	١١٨,٠٥٤,٣١٥	٨,٤١٣,٦٤٢	٦,٧٤٢,٣٩٢	٩,٤٩٠,٠٧٥	٥,٨٥٢,٠٣٦	٨٩٣,٤٦٥	١٤٩,٤٥٢,٧٩٤
القيمة الدفترية									
31 ديسمبر 2015م	٦١١,٣٧٩	٢,٣١٠,٩٨٥	٢١,٩٥٨,٩٥٠	٢,٤٨٨,٩٧٦	١,٩٣٥,٩٧٩	٢,٠٩٤,٠٣٧	٩٠١,٣٩٦	٥٨٨,٨٨٦	٣٢,٨٩٠,٥٨٨
31 ديسمبر 2014م	-	-	١١,٢٩١,٦٢٥	٢,٧٧١,٢٠٠	١,٧٧٣,٢٦٩	٢,٢٨٨,٠١٥	٥٥٢,٨٧٨	٧٣٠,٨٦٦	١٩,٤٠٧,٨٥٣

١٢. أصول غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
		التكلفة
١٢٩,٣٩٢,٦٠٧	١٣١,١٥٣,٨٦٢	رصيد بداية السنة
١,٧٦١,٢٥٥	١٣,٣٢٤,٢٧٣	إضافات
-	٤٠,٥٦٩,٢٩٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٣١,١٥٣,٨٦٢	١٨٥,٠٤٧,٤٢٨	٣١ ديسمبر
		الإستنفاد
١١٦,١٥٩,٠٨٦	١٢٤,٩٦٩,٠٩٣	رصيد بداية السنة
٨,٨١٠,٠٠٧	٦,٧٩٠,٨٨٧	المحمل على السنة
١٢٤,٩٦٩,٠٩٣	١٣١,٧٥٩,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة
٦,١٨٤,٧٦٩	٥٣,٢٨٧,٤٤٨	

١٣. دائنون

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٢٨,١١٦,٢١٣	٥٤,٨٤١,٩٩٢	موردي خدمات
١١,٨٩٢,٧٧٤	٣٢,٦٩٨,٠٦٢	موردي أصول
٤٠,٠٠٨,٩٨٧	٨٧,٥٤٠,٠٥٤	

١٤. 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، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ١١,٩٠٤,٧٤٤ ريال سعودي، كما بلغ صافي تحصيلات فواتير النشاط المسجلة لحساب هيئة السوق المالية خلال العام ٢٠١٥م ٤٠٢,٦٦٩,٠٠٣ ريال سعودي.

١٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٣٧,٢٢٧,٧٠٣	٢٢,٤٠٠,٣١٨	بدلات موظفين مستحقة
١٠,٦٩٦,٢١٩	١١,٧٥٩,٠٩١	بدلات اجازة مستحقة للموظفين
٢,٦٠٠,٠٦٩	٢,٤٨٧,٤٧٥	أخرى
٥٠,٥٢٣,٩٩١	٣٦,٦٤٦,٨٨٤	

١٦. مخصص نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٤٩,٢٧٩,٦٦٤	٥٤,٥٣٢,٩٧٣	الرصيد أول السنة
١٣,٧٦٧,٦٦٢	١٤,٦١٢,٠٣٨	المحمل خلال السنة
(٨,٥١٤,٣٥٣)	(٨,٤٦٦,٦٤٣)	المسدد خلال السنة
٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٦٠,٦٧٨,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة

١٧. 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 (٢٠٠٦-٢٠٢٠) وتاريخ ٢٠٢٧/٨/٢هـ وقرار مجلس الوزراء رقم (٩١) وتاريخ ١٦/٤/١٤٢٤هـ، ستكون الشركة مسئولة عن جميع الالتزامات 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 ٣٠/١١/١٤٢٨هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٠٧م إلى الشركة. وحيث بلغت قيمة القضايا المرفوعة 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. وقد قامت الشركة بعمل مخصص ضد صافي الموجودات المالية المحولة من الشركة السعودية لتسجيل الأسهم بقيمة ٢١,٩١٤,٨٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تم عمل هذا المخصص ضد أي التزام ناتج عن تشغيل الشركة السعودية لتسجيل الأسهم. وفي تاريخ ١٦-٢-١٤٣٦هـ ورد خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بخصوص الربط الزكوي والضريبي للأعوام من ٢٠٠٤م حتى ٢٠٠٦م على الشركة السعودية لتسجيل الأسهم بمبلغ قدرة ٤,٠٤٩,٣١١ ريال سعودي، وتم الاعتراض على الربط الزكوي والضريبي من الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٢/٢م، وبتاريخ ٢٦/٢/١٤٣٧هـ ورد رد من المصلحة بقبول الاعتراض المقدم واحتساب فرق زكاة شرعية قدرها ١٠٩,٩٠٢ ريال بالإضافة إلى فرق ضريبة دخل قدرها ٤٧,٦٤٨ ريال ليصبح إجمالي الفروقات ١٥٧,٥٥٠ ريال بالإضافة إلى غرامة تأخير السداد بواقع ١٪ وقد تم تسديد الفروقات وجاري العمل على تسديد غرامة التأخير.

١٨. 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.

١٩. احتياطي عام

بناءً على موافقة معالي رئيس هيئة السوق المالية بموجب الخطاب رقم ٥٢٤ / ٢٠٠٧ وتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٠٧م تم تحويل رصيد الأرباح المبقاة اعتباراً من سنة ٢٠٠٦ إلى حساب الاحتياطي الإجمالي 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 ٢٠٠٨/٨/٦ بتحويل رصيد الاحتياطي الإجمالي إلى حساب الاحتياطي العام.

٢٠. إيرادات النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٣٠٠,٥٤٣,٩٨٦	٣٨٨,١٩٩,٩١١	عمولة التداول
٣٣,٧٤١,٥٣٦	٣٢,٢٠٥,٨٤٣	خدمات معلومات السوق
٣٢,٦١٠,٤٨	٣١,٠٩٦,٣٧٧	خدمات التسجيل الأساسية
٢٥,٦٤٧,٠٢٠	٢٦,٠٧٤,٠٤٥	خدمات حسابات المستثمرين
٧٧٥,٤٩٢	١,٦٥٠,٠٠٠	خدمات بيانات الشركات
٩,٣٥٠,٩٢١	٧,٧٧٨,٨٠١	خدمات أخرى
٤٠٢,٦٦٩,٠٠٣	٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧	إجمالي العمليات 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 (٢٠١٠/٢٩٢هـ ج) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٠م)، تتقاضى الهيئة مقابل مالي وقدره ٥٠٪ من إجمالي العمليات والخدمات المقدمة. وقد بلغ إجمالي العمليات والخدمات المقدمة للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٨٠٥,٣٣٨,٠٠٦ ريال سعودي (وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م : ٩٧٤,٠٠٩,٩٥٤ ريال سعودي) وبالتالي بلغت المبالغ المستحقة لهيئة السوق المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٤٠٢,٦٦٩,٠٠٣ ريال سعودي (وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م : ٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧ ريال سعودي)، وتتولى الشركة تحصيل هذا المقابل وإيداعه في حساب الهيئة بناءً على تعليماتها.

٢١. تكاليف النشاط

تتكون تكاليف النشاط من المصاريف المباشرة لتقديم الخدمات للعملاء وللشوق السعودية وهي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٨٩,٨٩٥,١٣١	٨٢,٠٢٨,٩١١	رواتب ومافى حكمها
٣٥,١٦٩,١٦٥	٣٦,٧٢٢,٤٥٧	صيانة وتشغيل
١٢,٧٤٨,٦٢٦	١٤,٢٤٨,٩٢٩	استهلاك واطفاء
٩,٢٣٧,٧٦٥	٧,٥٨٣,٨٩٨	خطوط دوائر المعلومات
٩,٧٧٦,٩٨١	٤,٣٥٢,٥٠٣	استشارات
٥,٥١٥,٣٤٦	٥,٣١٠,٥٧٣	إيجار
٤,٣٤٤,٩٢٠	٣,٧٧٥,٤٦٦	تدريب
٢,١٧٧,٠٥٣	١,٢٣٥,١٣٨	مصاريف سفر
١,٢٥٣,١٣٨	٨٤٠,٩٠١	مياه وكهرباء
١,٣٣٩,٣٥١	٩٧٣,٩٧٤	حراسات امنية
٥٤٨,٩٩٩	٦٢٩,٠٠١	رسوم استخدام نظام سريع
١,٧٤١,٢٢٠	١,٣١٨,٦٤٤	ضيافة ونظافة
١,٠٨٦,٣١٨	٦٤٥,٨٣١	اتصالات
٢,٥٢٥,٢٤٩	٢,١٤٠,٠٢٢	أخرى
١٧٧,٨٥٩,٧٦٣	١٦١,٨٠٦,٢٤٨	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٨٤,٧٣٧,٦٥٩	٨٥,١٩٩,٥٣٠	رواتب ومافى حكمها
٥٥,٧٩٨,٥٥٥	٢١,٩٣١,٠٧٨	استشارات
٦,٩٩٨,٠٧٩	٤,٧٢٤,١٥٧	إيجار
٣,٦٧٦,٢٠١	٣,٥٠٠,٦٥٨	استهلاك واطفاء
٨,٤٥٤,٣٦٥	٣,٨٥٥,١٣٦	تدريب
٤,٦٧٣,٠٣٣	٣,١٠٠,٧٤٣	مكافآت وبدلات مجلس الاداره
٢,٩٣١,٦٨٠	٢,١٠٤,٣٢٩	مصاريف سفر
٢,٨١٨,٢٢٦	١,٥٦٧,٦٠٩	صيانة وتشغيل
١,١٥٨,٢٠٠	١,٩٤١,١٣٦	قرطاسية ولوازم مكتبية
٨,١٤٥,٨٤٨	١,٧١٧,٧٣٧	اعلانات وتسويق
٩٠٢,٤٨٦	٨٧١,٠٢٩	عقود تأمين أنشطة تداول
٧٢٣,٣٠٧	٩٠٠,٤٨٧	مياه وكهرباء
١,٣١٥,٩٢٤	٩٢٣,٦٦٤	حراسات امنية
١,٥٢١,٢٩٥	١,١٥٨,٩٠٤	ضيافة ونظافة
١٦٥,٥٦٨	٤٥٥,٧٢٧	اتصالات
٧,٣٢٠,٣٤٠	٥,٠٩٣,٧٤٩	أخرى
١٩١,٣٤٠,٧٦٦	١٣٩,٠٥٥,٦٧٣	

٢٣. 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 مافى الدخل بتقسيم مافى الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم والبالغة ١٢٠ مليون سهم للسنة.

٢٤. الإرتباطات المستقبلية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢,٠٥٥,٥٠٢	٢٧,٠٨٥,٦٣٣
٧,٧٣٠,١١٦	٦,٦٧٧,٩٦٨
١,١٤٧,٩٤٠	٨١,٩٥٥
١٠,٩٣٣,٥٥٨	٣٤,٥٧٤,٥٥٦

٢٥. 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 / ٥ وتاريخ ١٤٢٩ / ١ / ٥ 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 ١٤٣٥/٠٨/٠٧ هـ عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م 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.

٢٦. توزيعات أرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لصندوق الاستثمارات العامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي في ٢٤ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٥م)، ووافقت الجمعية العمومية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٥م) على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لصندوق الاستثمارات العامة.

٢٧. 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 التداول:

تقوم خدمات تداول الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية على أساس السوق المستمرة التي تحركها أوامر البيع والشراء ، وتقدم بيانات آنية عن الأسعار المتداولة ومعلومات الشركات كما أنها تتيح تداول الأوراق المالية عبر نظام مبني على أساس المعالجة الآلية المتكاملة.

خدمات الأصول والإيداع:

تعنى بكامل أعمال ما بعد التداول وذلك من خلال تطوير وإدارة منتجات وخدمات التسوية والمقاصة والتسجيل والإيداع والتي تتضمن العديد من الخدمات والمبادرات المستقبلية ومنها إنشاء مركز المقاصة وتطوير آلية التسوية بالإضافة إلى خدمات المصدرين والأعضاء.

خدمات معلومات السوق:

تعنى معلومات السوق بتطوير وتطبيق الاستراتيجيات والسياسات الخاصة بمعلومات السوق تماشيًا مع أفضل التطبيقات المعتمدة في الأسواق المتقدمة. ويعد هذا القطاع أحد قطاعات الأعمال الرئيسة في الشركة إذ يندرج تحت مسؤولياته تطوير خدمات ومنتجات معلومات السوق وتوفيرها للمستفيدين، وكذلك الترخيص لتوزيع واستخدام معلومات السوق وإنشاء المؤشرات لمزودي البيانات ومطوري المؤشرات وكذلك الأشخاص المرخص لهم وغيرهم من المؤسسات المالية من خلال اتفاقيات تتوافق مع المعايير العالمية.

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.

الإجمالي	الإدارة الرئيسية	خدمات معلومات السوق	خدمات الأصول والإيداع	خدمات الأسواق النقدية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م					
٤٠٢,٦٦٩,٠٠٣	-	٣٤,٨٩٠,٩٠٢	٦٧,١١٥,٤٢٥	٣٠٠,٦٦٢,٦٧٦	إيرادات النشاط
(١٧٧,٨٥٩,٧٦٢)	-	(١٤,٦٤١,٧٤٠)	(٤٩,٩٤٨,٥٧٤)	(١١٣,٢٦٩,٤٤٨)	تكاليف النشاط
(١٩١,٣٤٠,٧٦٧)	(١٩١,٣٤٠,٧٦٧)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٣٣,٤٦٨,٤٧٤	(١٩١,٣٤٠,٧٦٧)	٢٠,٢٤٩,١٦٢	١٧,١٦٦,٨٥١	١٨٧,٣٩٣,٢٢٨	الدخل من الأعمال الرئيسية
٣,٥٢٠,٨١٠,٨٦٨	٣,٥٠٢,٧٦٤,٤١٧	٤,٩٠٤,٤١٢	٩,٢٠٤,٢٨٧	٣,٩٣٧,٧٥٢	مجموع الموجودات
٢١٧,٣٩٠,٧٥٥	١٩٥,٥٧١,٨٧١	١,٧٤٣,٩٩٧	١٤,٢٨٧,٩٥٢	٥,٧٨٦,٩٣٥	مجموع المطلوبات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م					
٤٨٧,٠٠٤,٩٧٧	-	٣٣,٣٦٩,٢١١	٦٥,٤٣٥,٨٨٣	٣٨٨,١٩٩,٨٨٣	إيرادات النشاط
(١٦١,٨٠٦,٢٤٨)	-	(١٥,٧٩٢,٩١٥)	(٦٠,٥٠٢,٥٦٧)	(٨٥,٥١٠,٧٦٦)	تكاليف النشاط
(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)	(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٦,١٤٣,٠٥٦	(١٣٩,٠٥٥,٦٧٣)	١٧,٥٧٦,٢٩٦	٤,٩٣٣,٣١٦	٣٠٢,٦٨٩,١١٧	الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٣,٥٢٣,٨١٣,٧٣٠	٣,٥٠٤,٣٢٩,٦٠٠	١,٥٧٦,٠٢٥	٣,٩٨٠,١٠١	١٣,٩٢٨,٠٠٤	مجموع الموجودات
١٨٦,٤٣٨,٤٥٩	١٥٨,٨٤٩,٧٩٢	٢,٩٤٣,١٨٧	١٦,٣٤٦,٠٦٤	٨,٢٩٩,٤١٦	مجموع المطلوبات

٢٨. 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 المقتناة كما في نهاية السنة. لا يوجد أي أثر على حقوق المساهمين بالشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الزيادة/النقص في نقطة الأساس +/- ٥ ± ١,٨٤٧,٦٨٠ ± ١,٤٠٥,٨٣٥

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 تمثل 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.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٩,٣٠٢,٧٢٩	٢٥,٨٩٠,٢٨٥	النقد و ما في حكمه
١,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
١٤,٧٤٩,٠٦٧	٨,٤٣٣,٦٨١	مدينون، صافي
١,٥٩٤,٠٥١,٧٩٦	٢,٤٣١,٣٢٣,٩٦٦	

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 بأي التزامات حالية ومستقبلية. ولا تعتقد تداول أنها عرضة لأي مخاطر ذات أهمية نسبية عالية لها علاقة بمخاطر السيولة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م			٣١ ديسمبر ٢٠١٥م			
الإجمالي	أقل من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	الإجمالي	أقل من ١٢ شهر	أقل من ١٢ شهر	
٩,٣٠٢,٧٢٩	-	٩,٣٠٢,٧٢٩	٢٥,٨٩٠,٢٨٥	-	٢٥,٨٩٠,٢٨٥	النقد وما في حكمه
١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	-	١,٢٤١,٦٧٠,٤٧٣	٣٧١,٨٨٥,٧١٤	-	٣٧١,٨٨٥,٧١٤	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
١,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
١٤,٧٤٩,٠٦٧	-	١٤,٧٤٩,٠٦٧	٨,٤٣٣,٦٨١	-	٨,٤٣٣,٦٨١	مدينون، صافي
٢٣,٦٩٨,٨٧٢	-	٢٣,٦٩٨,٨٧٢	٣٠,١٥٩,٦٣٠	-	٣٠,١٥٩,٦٣٠	موجودات أخرى
٨٣,٣٤٣,٥٩٨	٨٣,٣٤٣,٥٩٨	-	٨٢,٥٣٢,٨١٦	٨٢,٥٣٢,٨١٦	-	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥١٣,٣٥٩,٥١٨	٥١٣,٣٥٩,٥١٨	-	٤٧٧,٣٤٢,٣٠٢	٤٧٧,٣٤٢,٣٠٢	-	استثمارات متاحة للبيع
٣,٤٥٦,١٢٤,٢٥٧	٢,٠٦٦,٧٠٣,١١٦	١,٣٨٩,٤٢١,١٤١	٣,٣٩٣,٢٣٤,٤٢٨	١,٩٥٦,٨٦٦,١١٨	١,٤٣٦,٣٦٩,٣١٠	إجمالي الموجودات المالية
٤٠,٠٠٨,٩٨٧	-	٤٠,٠٠٨,٩٨٧	٨٧,٥٤٠,٠٥٤	-	٨٧,٥٤٠,٠٥٤	دائنون
١٧,٩٢٧,٥٩٢	-	١٧,٩٢٧,٥٩٢	١١,٩٠٤,٧٤٤	-	١١,٩٠٤,٧٤٤	رصيد مستحق لهيئة السوق المالية
٥٢,٠٥٤,٢٢٧	-	٥٢,٠٥٤,٢٢٧	٣٦,٦٤٦,٨٨٤	-	٣٦,٦٤٦,٨٨٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤,٥٣٢,٩٧٣	٥٤,٥٣٢,٩٧٣	-	٦٠,٦٧٨,٣٦٨	٦٠,٦٧٨,٣٦٨	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٩١٤,٦٨٠	٢١,٩١٤,٦٨٠	-	١٧,٦٣٧,٥٠٩	١٧,٦٣٧,٥٠٩	-	مخصص التزامات خاصة
١٨٦,٤٣٨,٤٥٩	٧٦,٤٤٧,٦٥٣	١٠٩,٩٩٠,٨٠٦	٢١٤,٤٠٧,٥٥٩	٧٨,٣١٥,٨٧٧	١٣٦,٠٩١,٦٨٢	إجمالي المطلوبات المالية
٣,١٧٤,٩٣٥,٤٧٩	١,٩٠٦,٩١١,٨٦٥	١,٢٦٨,٠٢٣,٦١٤	٣,٠٨١,١١٢,٦٢١	١,٧٩٦,٠٢٦,٤٢٥	١,٢٨٥,٠٨٦,١٩٦	صافي الموجودات المالية

٢٩. إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية في ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٦م.