

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٣

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠
riyadh@sa.ey.com
ey.com/mena
رقم التسجيل ٤٥
س.ت. ١٠١٠٢٨٢٨٢١

إرنست و يونغ
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية

EY
للمسؤولين
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة ميزوهو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسنولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسنوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:-

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٤ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ
(٤ فبراير ٢٠١٤)

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٣,٨٤٢,٥٢٠	٥٣,٢٢٦,٦١٦	٣	نقدية وشبه نقدية
١,٤٧٤,٩٧١	١,٩٧٥,١٢٥	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٥٥,٣١٧,٤٩١	٥٥,٢٠١,٧٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٤٣,٧٦٠	١,٤٣٩,٧١١	٥	ممتلكات ومعدات
٥٧,٤٦١,٢٥١	٥٦,٦٤١,٤٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٨٨٠,٨٢٠	٩٤١,١٦٩	٧	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	١١٦,٧٠٦	٨	ضريبة دخل مدفوعة
١,٨٨٠,٨٢٠	١,٠٥٧,٨٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٣,٧٣١	٤٨٤,٦٣٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٨٤,٥٥١	١,٥٤٢,٥١٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(١٩,٧٢٣,٣٠٠)	(١٩,٩٠١,٠٦٢)		خسائر متراكمة
٥٥,٢٧٦,٧٠٠	٥٥,٠٩٨,٩٣٨		إجمالي حقوق المساهمين
٥٧,٤٦١,٢٥١	٥٦,٦٤١,٤٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٨,٢٤٦,٩٤٨	٨,٢٤٦,٧٥٥	٦	إيرادات المشورة
٣٧١,٩٦٩	٤٥٩,٠٦٧		دخل عملات خاصة
١,٣٠٩,٥٣٩	١,٠٦٠,٤٩٠		دخل تمويل الشركات
<u>٩,٩٢٨,٤٥٦</u>	<u>٩,٧٦٦,٣١٢</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٩,٦٠٢,٢٠٩)	(٩,١٠٤,٨٩٣)	١١	مصاريف عمومية و ادارية
(٧٢١,٥٤٦)	(٧٢٢,٤٧٥)	٥	إستهلاك
<u>(١٠,٣٢٣,٥٢٩)</u>	<u>(٩,٨٢٧,٣٦٨)</u>		إجمالي المصاريف
(٣٩٥,٠٧٣)	(٦١,٠٥٦)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	(١١٦,٧٠٦)	٨	ضريبة الدخل
<u>(٣٩٥,٠٧٣)</u>	<u>(١٧٧,٧٦٢)</u>		صافي خسارة السنة
<u>(٠,٠٥)</u>	<u>(٠,٠٢٤)</u>		خسارة السهم

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	ايضاح
		النشاطات التشغيلية
(٣٩٥,٠٧٣)	(٦١,٠٥٦)	الخسارة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٧٢١,٥٤٦	٧٢٢,٤٧٥	استهلاك
٣٥,٨١٣	١٨٠,٩٠٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٦٢,٢٨٦	٨٤٢,٣٢٧	
١٧٨,٢٨٠	(٥٠٠,١٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٢١٧,٨٧٤)	(٢,٩٩١,٤٣٧)	مصاريف مدفوعة مقدما و مدينون آخرون
(١,٦٧٧,٣٠٨)	(٢,٦٤٩,٢٦٤)	مبالغ مستحقة الدفع و دائنون آخرون
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
		النشاط التمويلية
-	(١٨,٤٢٦)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٨,٤٢٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
		النشاط الاستثمارية
٢,٠٠٦,٣٦٩	٢,١٤٥,٥٣٦	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة
-	(٩٣,٧٥٠)	مصاريف مدفوعة نيابة عن المساهمين
٢,٠٠٦,٣٦٩	٢,٠٥١,٧٨٦	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٣٢٩,٠٦١	(٦١٥,٩٠٤)	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٣,٥١٣,٤٥٩	٥٣,٨٤٢,٥٢٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٣,٨٤٢,٥٢٠	٥٣,٢٢٦,٦١٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		٣
		معلومات إضافية للتدفقات النقدية:
٣٥٢,٥٤٧	٣٧٥,٠٦٧	دخل عمولة خاصة مستلمة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥,٦٧١,٧٧٣	(١٩,٣٢٨,٢٢٧)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
(٣٩٥,٠٧٣)	(٣٩٥,٠٧٣)	-	صافي خسارة السنة
٥٥,٢٧٦,٧٠٠	(١٩,٧٢٣,٣٠٠)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(١٧٧,٧٦٢)	(١٧٧,٧٦٢)	-	صافي خسارة السنة
<u>٥٥,٠٩٨,٩٣٨</u>	<u>(١٩,٩٠١,٠٦٢)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ - النشاطات

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ وتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩). الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ١١١٥٨-٣٠، تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩). كما حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ١/١٣٩٨ وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨).

الشركة مصرح لها فقط القيام بأعمال الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن قيم الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. يحسب الإستهلاك على الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

ضريبة الدخل

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.

دخل الترتيب والمشورة

يتم إثبات أتعاب خدمات الترتيب والمشورة على أساس نسبي - زمني عند تقديم الخدمات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيجارات

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كعقود إيجارات تشغيلية. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المبالغ المستحقة الدفع والداننون الآخرون

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، وودائع قصيرة الأجل، تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها .

العملات الأجنبية

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

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل تقل فترة إستحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر
٥,٧٩٢,٥٢٠	٥,١٦٩,٦٤٢	أرصدة لدى البنوك
٥٠,٠٠٠	٥٦,٩٧٤	نقدية في الصندوق
<u>٥٣,٨٤٢,٥٢٠</u>	<u>٥٣,٢٢٦,٦١٦</u>	

بلغ معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل ٠,٩٣% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٠,٨٠%).

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٤,١١١	١,١٤٨,٣٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٧,١٤٠	٧١٣,١٩٠	إيرادات مستحقة
١٠٣,٧٢٠	١٠٩,٤٩٨	تأمينات لدى الغير
-	٤,٠٩٠	أخرى
<u>١,٤٧٤,٩٧١</u>	<u>١,٩٧٥,١٢٥</u>	

ان التأمينات لدى الغير مستحقة من أطراف أخرى ليست ذات علاقة. إن الإيرادات المستحقة وقدرها ٢٧٨,٤٤٠ ريال سعودي (٢٠١٢: ٢٠٦,١٤٠ ريال سعودي) مستحقة من جهات منتسبة/المساهمين، وهناك مبلغ قدره ٤٣٤,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠١٢: ٦١,٠٠٠ ريال سعودي) مستحق من أطراف أخرى.

٥ - الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الإستهلاك هي كما يلي :-

٥ سنوات	الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات	تحسينات المباني المستأجرة
٥ سنوات	السيارات	٥ سنوات	أجهزة وبرامج الكمبيوتر

الإجمالي	الإجمالي	السيارات	أجهزة وبرامج الكمبيوتر	الأثاث والتركيبات	تحسينات المباني المستأجرة	التكلفة:
٢٠١٢	٢٠١٣	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	للإضافات
٤,٤٢٩,٩٨٤	٤,٤٢٩,٩٨٤	٥٢٨,٠٠٠	٢,٠٠٢,٦٦٤	٣١٦,٢٢١	١,٥٨٣,٠٩٩	
-	١٨,٤٢٦	-	١٨,٢٤٦	-	-	
<u>٤,٤٢٩,٩٨٤</u>	<u>٤,٤٤٨,٤١٠</u>	<u>٥٢٨,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٢١,٠٩٠</u>	<u>٣١٦,٢٢١</u>	<u>١,٥٨٣,٠٩٩</u>	في نهاية السنة
						الإستهلاك:
١,٥٦٤,٦٧٨	٢,٢٨٦,٢٢٤	٣٠٥,٠٢٧٤	١,٢٧٩,٦١٣	٢٠٠,٢٧٢	٥٠١,٣١٥	في بداية السنة
٧٢١,٥٤٦	٧٢٢,٤٧٥	١٠٥,٦٠٠	٣٩٥,٣٢١	٦٣,٢٤٤	١٥٨,٣١٠	للسنة
<u>٢,٢٨٦,٢٢٤</u>	<u>٣,٠٠٨,٦٩٩</u>	<u>٤١٠,٦٢٤</u>	<u>١,٦٧٤,٩٣٤</u>	<u>٢٦٣,٥١٦</u>	<u>٦٥٩,٦٢٥</u>	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
	<u>١,٤٣٩,٧١١</u>	<u>١١٧,٣٧٦</u>	<u>٣٤٦,١٥٦</u>	<u>٥٢,٧٠٥</u>	<u>٩٢٣,٤٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>٢,١٤٣,٧٦٠</u>	<u>٢٢٢,٩٧٦</u>	<u>٧٢٣,٠٥١</u>	<u>١١٥,٩٤٩</u>	<u>١,٠٨١,٧٨٤</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٧٩,٤٣٤	٤١٨,٥٨٢	تكاليف إسناد وتقنية المعلومات	شركات منتسبة
٨,٢٤٦,٩٤٨	٨,٢٤٦,٧٥٥	دخل مشورة	مساهمون
-	٧١,٣٠٠	دخل تمويل الشركات	
٢,٠٠٦,٣٦٩	٢,١٤٥,٥٣٦	مصاريف ورواتب مدفوعة نيابة عن الشركة	
-	٩٣,٧٥٠	مصاريف متكبدة نيابة عن المساهمين	

تمت إعاره بعض الموظفين للشركة من أحد المساهمين. تم إدراج التكاليف بالإيضاح أعلاه.

٧ - المبالغ المستحقة الدفع والدائرون الآخرون

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٠,٩٩٣	٤٨٠,٩٩٣	إيرادات غير مكتسبة
١,٢٢٣,٨٤٥	٣٢٨,٨٧٤	مصاريف مستحقة الدفع
١٧٥,٩٨٢	١٣١,٣٠٢	دائرون آخرون
١,٨٨٠,٨٢٠	٩٤١,١٦٩	

٨ - ضريبة الدخل

المحملة للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة من المخصص للسنة الحالية وقدره ١١٦,٧٠٦ ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء) والذي تم احتسابه بواقع ٢٠% من الأرباح الخاضعة للضريبة المعدلة.

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والضريبية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات المستبعدة للأغراض الضريبية.

الربوط الضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ولم يتم إجراء الربط بعد من قبل المصلحة.

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠ - الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر المتكبدة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال السنة.

١١ - المصاريف العمومية و الادارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٣٣,٨٨٢	٦,١٩٢,٠٧٨	تكاليف الموظفين
٨٧٢,٦٤٠	٨٧٢,٦٤٠	ايجارات
١,٠٨٦,٦٠٣	٦٦٧,٦٥١	تقنية معلومات
٥٢٢,٣١٩	٤١٢,٢٦٢	أتعاب مهنية
٣٨٢,٤٣٨	٣٨٢,١٩٢	ضرائب استقطاع
٣٥٦,٠١٣	٢٩٩,١٨٤	مصاريف سفر واجتماعات
١٩,٣٦٠	١٤,٩٩٩	تأمين
٦,٥٠٠	٦,٧٥٠	دعاية و اعلان
٣٢٢,٢٢٨	٢٥٧,١٣٧	أخرى
٩,٦٠١,٩٨٣	٩,١٠٤,٨٩٣	

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بإفتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بإفتراض أن الأطراف المتعاملة في السوق ستستفيد عند تسعير الموجودات والمطلوبات وإفتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة الأطراف المتعاملة في السوق على تحقيق منافع إقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لأطراف أخرى متعاملة في السوق والتي تستخدم الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى غير الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول : الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الموجودات أو المطلوبات (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).

المستوى الثاني : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى لها - هامة بالنسبة للأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث : طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لها - هامة بالنسبة للأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة في السوق.

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات قياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والمطلوبات ومستوى القيمة العادلة حسبما ورد أنفاً.

لم تقم الشركة ببيع أدوات مالية بالقيمة العادلة.

١٣ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة والتي تتكون بشكل أساسي من الوديعة البنكية.

يعكس الجدول أدناه الأثر على الدخل بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات بما في ذلك كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى التي بقيت ثابتة. يمثل الأثر على الدخل أثر التغيرات المقترضة في أسعار العملات على ربح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية بعمولة عائمة والمقتناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

لا يوجد أي أثر على حقوق المساهمين بالشركة.

الأثر على دخل السنة ريال سعودي	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
٤٨,٠٠٠	١٠ -/+	٢٠١٣ ريال سعودي
٤٨,٠٠٠	١٠ -/+	٢٠١٢ ريال سعودي

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تودع الودائع لأجل لدى طرف آخر. وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، والمدنيين الآخرين، تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر وبمبلغ يعادل حده الأقصى القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

فيما يلي بياناً بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان كما في نهاية السنة:

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	
٥٣,٧٩٢,٥٢٠	٥٣,١٦٩,٦٤٢	أرصدة لدى البنوك
٢٦٧,١٤٠	٧١٣,١٩٠	إيرادات مستحقة
١٠٣,٧٢٠	١١٣,٥٨٨	ودائع وأخرى
٥٤,١٦٣,٣٨٠	٥٣,٩٩٦,٤٢٠	

١٣- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. ونظراً لصغر حجم عمليات الشركة، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر سيولة هامة. تودع الودائع عادة لفترات قصيرة الأجل وذلك لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. إن كافة المطلوبات، الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية، فيما عدا الذمم الدائنة المسجلة بالين الياباني. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والين الياباني خلال السنة.

١٤- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها فقط قطاعين تشغيليين هما، المشورة والترتيب. إن قطاع المشورة مسنول عن القيام بأبحاث السوق وإصدار التقارير لمصلحة المستثمرين. إن قطاع الترتيب مسنول عن تقديم المشورة الإستراتيجية للعملاء بشأن المعاملات بما في ذلك عمليات الاندماج والاستحواذ والحصول على الأموال (رأس المال والدين على حد سواء). لم يتم الإفصاح عن المعلومات حسب القطاعات بحسب صغر حجم عمليات الشركة.

١٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٤).