

شركة ميزوهو العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
riyadh@sa.ey.com  
ey.com/mena  
رقم التسجيل ٤٥  
س.ت. ١٠١٠٢٨٣٨٢١

إرنست و يونغ  
محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية

**EY**  
نيلبي عالمياً  
أفضل للعمل

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

### نطاق المراجعة

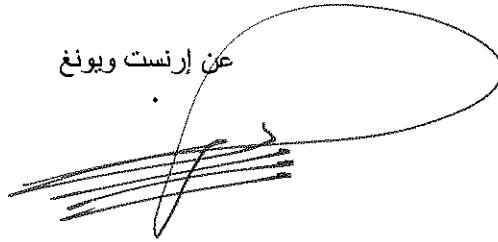
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة ميزوهو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا 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 تفويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير 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:-

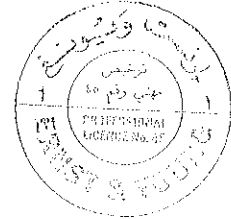
- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ



وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ٣ رجب ١٤٣٧ هـ  
(١٠ أبريل ٢٠١٦)

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٩,٣٦٥,٥٧٥	٥١,٩٠٦,١٣٠	٣	نقدية وشبه نقدية
٢,٢٠٤,٤٢٤	١,٤٠١,١٣٣	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
١٢٤,٢١٠	-	٨ (ج)	موجودات ضريبية مؤجلة
٥١,٦٩٤,٢٠٩	٥٣,٣٠٧,٢٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٩٠,٧٥٢	٧٤٨,٥٣١	٥	ممتلكات ومعدات
٥٢,٤٨٤,٩٦١	٥٤,٠٥٥,٧٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٩٠,٤٦٥	١,٧٢٣,٩٣٣	٧	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	١٢٧,٩٤٥	٨ (ب)	ضريبة دخل
-	٨٩,١٩٠	٨ (ج)	ضريبة دخل مؤجلة مستحقة
٧٩٠,٤٦٥	١,٩٤١,٠٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤٧,١٧٧	٤٦١,٨٠١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٣٧,٦٤٢	٢,٤٠٢,٨٦٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٢٣,٩٥٢,٦٨١)	(٢٣,٣٤٧,٠٧٥)		خسائر متراكمة
٥١,٠٤٧,٣١٩	٥١,٦٥٢,٩٢٥		إجمالي حقوق المساهمين
٥٢,٤٨٤,٩٦١	٥٤,٠٥٥,٧٩٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
			الدخل
٨,٩٥٣,٧٢٣	٩,٠٩٩,٠٥٥	٦	إيرادات المشورة
٣٦٢,٦٦٧	٢٨٩,٢٦٣		دخل عمليات خاصة
٩,٣١٦,٣٩٠	٩,٣٨٨,٣١٨		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٢,٨٠٦,٤١١)	(٨,٢٣٧,٨٧١)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٤٨,٩٥٩)	(١٩٢,٥٦٤)	٥	إستهلاك
(٣٦,٨٤٩)	(١٠,٩٣٢)		خسارة تحويل عملات أجنبية
(١٣,٤٩٢,٢١٩)	(٨,٤٤١,٣٦٧)		إجمالي المصاريف
(٤,١٧٥,٨٢٩)	٩٤٦,٩٥١		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٢٤,٢١٠	(٣٤١,٣٤٥)	٨ (أ)	ضريبة الدخل
(٤,٠٥١,٦١٩)	٦٠٥,٦٠٦		صافي دخل (خسارة) السنة
			ربح السهم
(٠,٥٥)	٠,١٢	١٤	المتعلق بالدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٠,٥٤)	٠,٠٨	١٤	المتعلق بصافي دخل (خسارة) السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح
		النشاطات التشغيلية
(٤,١٧٥,٨٢٩)	٩٤٦,٩٥١	الدخل (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٦٤٨,٩٥٩	١٩٢,٥٦٤	٥ استهلاك
١٦٢,٥٣٨	(١٨٥,٣٧٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٣,٣٦٤,٣٣٢)	٩٥٤,١٣٩	
(٢٢٩,٢٩٩)	٨٠٣,٢٩١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٣٩٤,٢٤٧)	(٦٧٩,٣٨٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
(٥,٩٨٧,٨٧٨)	١,٠٧٨,٠٤٧	مبالغ مستحقة الدفع و دائنون اخرون
(١١٦,٧٠٦)	-	٨ ضريبة الدخل المدفوعة
(٦,١٠٤,٥٨٤)	١,٠٧٨,٠٤٧	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
-	(١٥٠,٣٤٣)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٥٠,٣٤٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
		النشاطات التمويلية
٢,٢٤٣,٥٤٣	١,٦١٢,٨٥١	٦ مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة
٢,٢٤٣,٥٤٣	١,٦١٢,٨٥١	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
(٣,٨٦١,٠٤١)	٢,٥٤٠,٥٥٥	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٥٣,٢٢٦,٦١٦	٤٩,٣٦٥,٥٧٥	٣ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٩,٣٦٥,٥٧٥	٥١,٩٠٦,١٣٠	٣ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٢٦٤,٦٦٧	١٩٩,٧٠٢	معلومات إضافية للتدفقات النقدية: دخل عمولة خاصة مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥,٠٩٨,٩٣٨	(١٩,٩٠١,٠٦٢)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٤,٠٥١,٦١٩)	(٤,٠٥١,٦١٩)	-	صافي خسارة السنة
٥١,٠٤٧,٣١٩	(٢٣,٩٥٢,٦٨١)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦٠٥,٦٠٦	٦٠٥,٦٠٦	-	صافي دخل السنة
٥١,٦٥٢,٩٢٥	(٢٣,٣٤٧,٠٧٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

## 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 ٣٠-١١١٥٨، 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

يطلب 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 للإستهلاك 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. يتم إثبات أي مبالغ اضافية ان وجدت عند الانتهاء من اجراء الربط النهائي في السنة التي يتم اجراء فيها مثل هذا الربط.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بالمعدلات الضريبية الحالية. ويتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية بتاريخ كل قائمة مركز مالي، وتخفيض إلى القدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاصة للضريبة في المستقبل المنظور. للسماح لكافة أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة لاستخدامها. تحمل الضريبة المؤجلة 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.

### 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.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## المبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، مع فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها .

## العملات الأجنبية

تحوّل 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 .

## المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

## ٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٢,٣٤٨	٥١,٨٦٢,٣٨٠	أرصدة لدى البنوك
٥٣,٢٢٧	٤٣,٧٥٠	نقدية في الصندوق
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل مع فترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر
٤٩,٣٦٥,٥٧٥	٥١,٩٠٦,١٣٠	

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على رصيد وديعة لأجل بمبلغ قدرها ٤٩,٥٥٦,٩٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت معدل العمولة الفعلية على الودائع لأجل ٠,٧% (٢٠١٤: ٠,٧%) .



## ٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٢,٧٤٧	٦١٠,٥٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٠,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠	مدينون
٤١٤,٥٠٨	٢٠٦,٠٥٧	مبالغ مستحقة من مساهم (أنظر الى الايضاح "أ" أدناه)
١٢٥,٠٨٠	١٢٥,٠٨٠	تأمينات لدى الغير (أنظر الى الايضاح "ب" أدناه)
٢٨,٠٠٠	١١٧,٩٠٥	إيرادات مستحقة
٤,٠٨٩	٤,٠٨٩	أخرى
<u>٢,٢٠٤,٤٢٤</u>	<u>١,٤٠١,١٣٣</u>	

( أ ) يمثل المبلغ المستحق من المساهم أتعاب خدمات استشارائية قدمت خلال السنة.

( ب ) ان التأمينات لدى الغير مستحقة من أطراف ليست ذات علاقة.

لا يوجد أرصدة مدينة متأخرة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

## 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	
٢٠١٤	٢٠١٥	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٤٨,٤١٠	٤,٤٤٨,٤١٠	٥٢٨,٠٠٠	٢,٠٢١,٠٩٠	٣١٦,٢٢١	١,٥٨٣,٠٩٩	التكلفة :
-	١٥٠,٣٤٣	-	١٥٠,٣٤٣	-	-	في بداية السنة
٤,٤٤٨,٤١٠	٤,٥٩٨,٧٥٣	٥٢٨,٠٠٠	٢,١٧١,٤٣٣	٣١٦,٢٢١	١,٥٨٣,٠٩٩	للإضافات
						في نهاية السنة
٣,٠٠٨,٦٩٩	٣,٦٥٧,٦٥٨	٥١٦,٢٢٤	٢,٠٠٧,٢٧٩	٣١٦,٢٢١	٨١٧,٩٣٤	الإستهلاك :
٦٤٨,٩٥٩	١٩٢,٥٦٤	١١,٧٧٦	٢٢,٤٧٨	-	١٥٨,٣١٠	في بداية السنة
٣,٦٥٧,٦٥٨	٣,٨٥٠,٢٢٢	٥٢٨,٠٠٠	٢,٠٢٩,٧٥٧	٣١٦,٢٢١	٩٧٦,٢٤٤	للسنة
						في نهاية السنة
	٧٤٨,٥٣١	-	١٤١,٦٧٦	-	٦٠٦,٨٥٥	صافي القيمة الدفترية :
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧٩٠,٧٥٢		١١,٧٧٦	١٣,٨١١	-	٧٦٥,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٩٧,٢٠١	٣٤٣,٠٣٧	تقنية المعلومات وتكاليف إسناد	شركات منتسبة
٨,٤٨٧,٥٣٤	٨,٣٤٩,٢٨٥	دخل مشورة	مساهم
٢,٢٤٣,٥٤٣	١,٦١٢,٨٥١	مصاريف ورواتب مدفوعة نيابة عن الشركة	

تمت إعارة بعض الموظفين للشركة من قبل أحد المساهمين. تم إدراج التكاليف ذات العلاقة بالإيضاح أعلاه. وتم اظهار الأرصدة المستحقة من مساهم في الايضاح ٤.

## ٧ - المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٩٢٢	١,١٦١,٦٤٥	مصاريف مستحقة الدفع
٤٨١,١٨٦	٤٨٠,٩٩٣	إيرادات غير مكتسبة
١٥٣,٣٥٧	٨١,٢٩٥	دائنون آخرون
٧٩٠,٤٦٥	١,٧٢٣,٩٣٣	

## ٨ - ضريبة الدخل

## أ) المحمل للسنة

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢٧,٩٤٥	مخصص السنة الحالية
(١٢٤,٢١٠)	٢١٣,٤٠٠	تسوية ضريبة دخل مؤجلة للسنة (انظر الإيضاح ٨ (ج))
(١٢٤,٢١٠)	٣٤١,٣٤٥	ضريبة الدخل المحملة للسنة

تم احتساب مخصص الضريبة للسنة الحالية على أساس ٢٠% من الربح الضريبي المعدل، نشأت الفروقات بين النتائج المالية والضريبية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف المسموح بها للأغراض الضريبية.

## ب) حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢٧,٩٤٥	مجنب خلال السنة
-	١٢٧,٩٤٥	في نهاية السنة

٨ - ضريبة الدخل - تنمة

ج) الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة بتاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بخصم مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالإضافة إلى الفروقات المتعلقة بالاستهلاك على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠%.

حركة الضريبة المؤجلة (المطلوبات) الموجودات خلال السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢٤,٢١٠	في بداية السنة
١٢٤,٢١٠	(٢١٣,٤٠٠)	تسوية خلال السنة
١٢٤,٢١٠	(٨٩,١٩٠)	في نهاية السنة

د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ولم يتم إجراء الربط بعد من قبل المصلحة بعد.

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم (٢٠١٤: 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 والادارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٧٢,٦٢٤	٥,٥٠٣,٥٢٣	تكاليف الموظفين
٨١٢,٠٤٠	٧٢٧,٢٠٠	إيجارات
٦٣٩,٨٤١	٥٣٣,١٢٨	سفر
١,٤٩٧,٧٩٤	٤٨٦,٥٨٣	تقنية معلومات واتصالات
٤٤٨,٨٩٥	٤١٢,١٧٥	أتعاب مهنية
٦٠٢,١٩٩	٢٢٥,٢٦٤	ضرائب استقطاع
١٤,٦٧٤	١٧,٢٦٧	تأمين
٦,٥٠٠	١٣,٠٠٠	دعاية و اعلان
٣١١,٨٤٤	٣١٩,٧٣١	أخرى
١٢,٨٠٦,٤١١	٨,٢٣٧,٨٧١	

## ١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إبتلاجه 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.

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 آنفاً.

لم تقم الشركة بقيود أدوات مالية بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة تقارب القيمة الدفترية لها ومؤهلة الى الإفصاح عنها ضمن المستوى الثالث.

## 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 المفترضة في أسعار العملات على ربح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية بعمولة عائمة والمقتناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لا يوجد أي أثر على حقوق المساهمين بالشركة.

الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	الأثر على دخل السنة	ريال سعودي
		٢٠١٥
١٠ -/+	٤٩,٥٥٧	ريال سعودي
		٢٠١٤
١٠ -/+	٤٨,٠٠٠	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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٣١٢,٣٤٨	٥١,٨٦٢,٣٨٠	أرصدة لدى البنوك
٤٤٢,٥٠٨	٦٦١,٤٦٢	إيرادات مستحقة
١٢٩,١٦٩	١٢٩,١٦٩	ودائع وأخرى
٤٩,٨٨٤,٠٢٥	٥٢,٦٥٣,٠١١	

## 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- ربح السهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

تم احتساب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

١٥- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها فقط قطاعين تشغيليين هما، المشورة والترتيب. إن قطاع المشورة مسئول عن القيام بأبحاث السوق وإصدار التقارير لمصلحة المستثمرين. إن قطاع الترتيب مسئول 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.

١٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ ابريل ٢٠١٦).

