

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٣٠

[www.ey.com](http://www.ey.com)

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
برج الفيصلية  
صندوق بريد ٣٧٣٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



## تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لمتطلبات 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 تقييم 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 ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢- تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### لفت الانتباه

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية والذي يشير أن الشركة قامت باتخاذ بعض الإجراءات النظامية المبين تفاصيلها في الإيضاح (٢) وذلك للوفاء بمتطلبات نظام الشركات السعودي في حالة تجاوز الخسائر نصف رأس المال. عليه، وكما بتاريخ هذا التقرير لم يتم نشر قرار الشركاء وفقاً لمتطلبات نظام الشركات.

عن إرنست و يونغ  
عبدالعزیز عبدالرحمن السويلى  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض : ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ  
(٢٧ مارس ٢٠١٧)

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦,١٠٨,٠١٢	٧,١٩٣,٧٩٦	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٥	ودائع لأجل
١,١٠٧,٤٩٢	٥,٦٤٠,٩٦٩	٦	مصاريق مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٢,١٨١,١٦٤	٦٧٤,٩٦٩	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٢,٣٩٦,٦٦٨	٥٢,٥٠٩,٧٣٤		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٥٠,٩١٨	١١٥,١١٨	٧	أثاث ومعدات
٧٠,٣٣٥	٨٩,٤٢٩	٨	موجودات غير ملموسة
٢٢١,٢٥٣	٢٠٤,٥٤٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٦٢,٦١٧,٩٢١	٥٢,٧١٤,٢٨١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥١٨,٣١٩	٥٥٨,١١٦	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,١١١,٤٨٥	١,٧٤٦,٩٧٢	١٠	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,٣٩٢,١٩٣	٤,٣٢١,٨٥٦	١١	زكاة مستحقة
٥,٠٢١,٩٩٧	٦,٦٢٦,٩٤٤		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,١٧٧,٧٨٨	١,٣٦٦,١٩٠	٩ ب (٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-		قرض ثانوي
١٦,١٧٧,٧٨٨	١,٣٦٦,١٩٠		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٢١,١٩٩,٧٨٥	٧,٩٩٣,١٣٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الشركاء</b>
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٧٣,٥٨١,٨٦٤)	(٧٠,٢٧٨,٨٥٣)		خسائر متراكمة
٤١,٤١٨,١٣٦	٤٤,٧٢١,١٤٧		<b>إجمالي حقوق الشركاء</b>
٦٢,٦١٧,٩٢١	٥٢,٧١٤,٢٨١		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
١,٢٢٥,٣٧٧	١,٠٦٤,٦٨٢	١٤	إيرادات خدمات الوساطة، صافي
١٦١,٤٠٤	١٤٩,٨٣١	٩	أتعاب ترتيب
٥,٤٨٦,٨٨٢	٨,٢٠٤,٠٨٤	٩ ج	أتعاب إدارة أصول وأتعاب ذات علاقة
٤,٧٨٥,٧٥٧	٤,٩٠٩,٨١٨		أتعاب حفظ
١١,٦٥٩,٤٢٠	١٤,٣٢٨,٤١٥		
(١٢,٤٠٧,٨٧٩)	(١٢,٢٨٦,٧١٩)	١٥	المصاريف العمومية والإدارية
(٧٤٨,٤٥٩)	٢,٠٤١,٦٩٦		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٨٧٥,٠٩٥	١,٣٨٨,٢٨٠	١٦	إيرادات أخرى
٢٤١,٣٥٥	١,٢٥٦,٩٩٤	٩	إيرادات تمويل
(١٥٧,٠٢٦)	(٢٧٢,٦٧٩)	٩	تكاليف تمويل
(٤٦٧)	(٨,٥٩٦)		أعباء بنكية
٢١٠,٤٩٨	٤,٤٠٥,٦٩٥		الدخل قبل الزكاة
(١٧١,٨٦١)	(١,١٠٢,٦٨٤)	١١	الزكاة
٣٨,٦٣٧	٣,٣٠٣,٠١١		صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>النشاطات التشغيلية</b>
٢١٠,٤٩٨	٤,٤٠٥,٦٩٥		صافي الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٦٩,٣٦٩	٩٧,٠٦٥	٨٧	استهلاك
٣٢١,٣٦٩	٢٤٧,٨٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,١٠٠)	-	١٦	مكاسب من استبعاد أثاث ومعدات
٥٦٣,١٣٦	٤,٧٥٠,٦٣٩		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغييرات رأس المال العامل:</b>
			التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١٦,٢٢٦)	(٤,٥٣٣,٤٧٧)		مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٢٥١,٣٤٦	١,٥٠٦,١٩٥		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٥٨٧,٨٨١)	٦٣٥,٤٨٧		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٤٥,٦٣٤	٣٩,٧٩٧		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٤٥٦,٠٠٩	٢,٣٩٨,٦٤١		<b>النقدية من العمليات</b>
-	(٥٩,٤٧٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥٨,١٥١)	(١٧٣,٠٢١)	١١	زكاة مدفوعة
١,٢٩٧,٨٥٨	٢,١٦٦,١٤٣		<b>صافي النقدية من النشاطات التشغيلية</b>
			<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٤,٠٠٠,٠٠٠		وديعة لأجل
(١٥,٨٢٠)	(٣٩,٠٦٨)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٥,٠٢٤)	(٤١,٢٩١)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
٣٨,١٠٠	-		متحصلات من استبعاد أثاث ومعدات
(٣٨,٠٥٢,٧٤٤)	١٣,٩١٩,٦٤١		<b>صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية</b>
			<b>النشاطات التمويلية</b>
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	مساهمة في زيادة رأس المال
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ب (٢)	قرض ثانوي مسدد
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية</b>
(١,٧٥٤,٨٨٦)	١,٠٨٥,٧٨٤		<b>الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٧,٨٦٢,٨٩٨	٦,١٠٨,٠١٢	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦,١٠٨,٠١٢	٧,١٩٣,٧٩٦	٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦,٣٧٩,٤٩٩	(٧٣,٦٢٠,٥٠١)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
٣٨,٦٣٧	٣٨,٦٣٧	-	صافي دخل السنة
٤١,٤١٨,١٣٦	(٧٣,٥٨١,٨٦٤)	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٣٠٣,٠١١	٣,٣٠٣,٠١١	-	صافي دخل السنة
٤٤,٧٢١,١٤٧	(٧٠,٢٧٨,٨٥٣)	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.



- ١ **النشاطات**  
شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٤٧٦ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٠٨).  
الشركة مملوكة بصورة مباشرة وغير مباشرة لبنك الإمارات دبي الوطني والمشار إليه بـ "البنك" في هذه القوائم المالية. تم تأسيس البنك في الإمارات العربية المتحدة بموجب قرار رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة المؤرخ في ٢٧ مارس ١٩٧٧.  
الشركة مرخص لها التعامل بصفة أصيل ووكيل التعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ بالأوراق المالية.
- ٢ **الخسائر المتراكمة والمبدأ المحاسبي الأساسي**  
تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نصف رأسمالها الأمر الذي يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وعليه، فقد أوفت الشركة بالمتطلبات المنصوص عليها بالمادة (١٨١) من نظام الشركات السعودي والتي تنطبق عندما تتجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس المال.  
اتخذ الشركاء قرارات يؤكدون فيه استمرار الشركة في أعمالها وتقديم الدعم المالي الكافي لها لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، لم يتم نشر القرار في الجريدة الرسمية بعد.
- ٣ **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، استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن 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، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.  
**العملة الرئيسية**  
يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية للشركة.  
**إثبات الإيرادات**  
**أتعاب الإدارة**  
يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل نسبي عند تقديم الخدمات. ويتم إثبات أتعاب الاكتتاب من الصناديق عند اكتتاب المستثمرين فيها. يتم إثبات أتعاب الأداء في نهاية السنة في حالة تحقيق الأرباح للأهداف السنوية المحددة مسبقاً.  
**دخل العمولة الخاصة**  
يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس العائد الفعلي.  
**دخل الوساطة/الاكتتاب العام**  
يتم إثبات إيرادات المعاملات مثل خدمات الوساطة التي تقدم فواتيرها للعملاء عند إتمام الصفقة أو استحقاق الإيرادات حسبما يكون مناسباً.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### إثبات الإيرادات - تتمة

##### دخل المشورة

يتم إثبات إيرادات خدمات المشورة بناءً على عقود الخدمات ذات الصلة أو على أساس زمني نسبي.

##### أتعاب الحفظ

يتم إثبات أتعاب الحفظ على أساس مبدأ الاستحقاق.

##### الأثاث والمعدات

يظهر الأثاث والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للأثاث والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

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

##### الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص برامج الحاسب الآلي وتطفاً على العمر الإنتاجي المقدر بـ ٤ سنوات.

##### الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل.

##### المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدين المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

##### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

##### 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، والودائع لأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

##### المصاريف

تصنف كافة المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.



شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

		٤
		النقدية وشبه النقدية
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧	١٧	نقد في الصندوق
٦,١٠٧,٩٩٥	٧,١٩٣,٧٧٩	رصيد لدى البنك
<u>٦,١٠٨,٠١٢</u>	<u>٧,١٩٣,٧٩٦</u>	

		٥
		الودائع لأجل
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل (أنظر الإيضاح (١) أدناه)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة أخرى (أنظر الإيضاح (٢) أدناه)
<u>٥٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١ - تمثل الوديعة لأجل مبلغ مودع لدى بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض ("الفرع") وفترة استحقاقها الأصلية تزيد عن ثلاثة أشهر. تحمل الوديعة لأجل عمولة سنوية بمعدل ٣% (٢٠١٥: ١,٥% في السنة).

٢ - تمثل الوديعة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ مودع لدى بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض ("الفرع") بناء على متطلبات هيئة السوق المالية. عليه، يخضع سحب هذه الوديعة إلى موافقة هيئة السوق المالية، وتحمل عمولة سنوية بمعدل ١,٧٨%. وتستحق الوديعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبعد موافقة هيئة السوق المالية، لم يتم تجديد هذه الوديعة.

		٦
		المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٢٢١,٨٥٦	تأمينات نقدية (أنظر إيضاح (١١))
٨٤,٣٢٩	١,٠٣١,١٤٩	عمولة خاصة مستحقة
٩٤١,٨٢٧	٨٤٨,٢٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٦,١١٣	٥٠٣,٥٥٠	أتعاب مستحقة
١٥,٢٢٣	٣٦,١٤٢	مدينون آخرون
<u>١,١٠٧,٤٩٢</u>	<u>٥,٦٤٠,٩٦٩</u>	

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ الممتلكات والمعدات

تستهلك تكلفة الأثاث والمعدات بطريقة القسط الثابت حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

تحسينات المباني المستأجرة  
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي  
الأثاث والتركيبات  
٥ سنوات  
٤ سنوات  
٤ سنوات

الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٨,٩٩٨,٩٨٢	٨,٩٣٧,٣٠٢	٢,٢٣١,٠٩٢	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	في بداية السنة
١٥,٨٢٠	٣٩,٠٦٨	٣٩,٠٦٨	-	-	الإضافات خلال السنة
(٧٧,٥٠٠)	-	-	-	-	الاستيعادات
٨,٩٣٧,٣٠٢	٨,٩٧٦,٣٧٠	٢,٢٧٠,١٦٠	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	في نهاية السنة
٨,٧٩٩,٢٠٤	٨,٧٨٦,٣٨٤	٢,٠٨٠,٧١٣	١,٥٥٤,٨٢٩	٥,١٥٠,٨٤٢	الاستهلاك المتراكم:
٦٤,٦٨٠	٧٤,٨٦٨	٧٤,٣٢٩	٥٣٩	-	في بداية السنة
(٧٧,٥٠٠)	-	-	-	-	المحمل للسنة
٨,٧٨٦,٣٨٤	٨,٨٦١,٢٥٢	٢,١٥٥,٠٤٢	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	الاستيعادات
	١١٥,١١٨	١١٥,١١٨	-	-	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥٠,٩١٨		١٥٠,٣٧٩	٥٣٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ الموجودات غير الملموسة

تشتمل الموجودات غير المملوكة على تراخيص برامج الحاسب الآلي والتي يتم إطفائها على مدى ٤ سنوات.

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	التكلفة:
٣٨٥,٧٠٣	٤٦٠,٧٢٧	في بداية لسنة
٧٥,٠٢٤	٤١,٢٩١	للإضافات
٤٦٠,٧٢٧	٥٠٢,٠١٨	في نهاية السنة
٣٨٥,٧٠٣	٣٩٠,٣٩٢	الإطفاء المتراكم:
٤,٦٨٩	٢٢,١٩٧	في بداية السنة
٣٩٠,٣٩٢	٤١٢,٥٨٩	المحمل للسنة
٧٠,٣٣٥	٨٩,٤٢٩	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

مبلغ المعاملة		إيضاح	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥	٢٠١٦			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٨٤,٣٢٩	٩٨٤,٣١٥	٥	دخل تمويل (غير نظامية)	بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض مساهم ("البنك")
١٥٧,٠٢٦	٢٧٢,٦٧٩	٩ ب (٢)	دخل تمويل	
(١٥٧,٠٢٦)	(٢٧٢,٦٧٩)	٩ ب (٢)	تكاليف تمويل	
٥٢٠,٣٦٢	١,٣٩٠,٥٥٢	٩ ب (٣)	إعادة تحميل تكاليف موظفين	
٤,٤٧٣,١٢٦	٤,٥٩٤,١٨٦	٩ ب (٤)	أتعاب حفظ	
١٦١,٤٠٤	١٤٩,٨٣١	٩ ب (٥)	أتعاب ترتيب	
٧٠٩,٩٤٠	٦٠٤,٤٣٩	٩ ب (٦)	تكاليف ترتيب	
٢,٨٦١,٨٨٢	٥,٢٢٧,٢٩٥	٩ ج (١)	أتعاب إدارة أصول	جهات منتسبة
			أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠			

أ ( المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة.

١ ( المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

الرصيد		الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤١,٢٣٥	٣٣٥,٤٩٠	بنك الإمارات دبي الوطني- دبي للخدمات البنكية الخاصة
٨٢٥,٥٤٥	٢٧٠,٦٦١	بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض ("الفرع")
٨١٤,٣٨٤	٦٨,٨١٨	شركة الإمارات دبي الوطني لإدارة الأصول المحدودة
٢,١٨١,١٦٤	٦٧٤,٩٦٩	

٢ ( المبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة

الرصيد		الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩,٧١١	٥٣٩,٥٠٧	بنك الإمارات دبي الوطني - شركة مساهمة عامة ("البنك")
١٨,٦٠٨	١٨,٦٠٩	بنك الإمارات دبي الوطني - للأوراق المالية
٥١٨,٣١٩	٥٥٨,١١٦	

تتضمن الجهات ذات العلاقة التابعة للشركة الشركاء بها والشركات المنتسبة لهم. تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التابعة لها خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها من كلا الطرفين ومعتمدة من قبل الإدارة.

٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

ب - المعاملات مع البنك

١ ( الخدمات البنكية

يعتبر البنك هو البنك الذي تتعامل معه الشركة من خلال فرعه بالرياض ("الفرع"). ويوجد مبلغ قدره ٤٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٩,١ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حساب جاري وودائع لدى الفرع بتاريخ قائمة المركز المالي (أنظر إيضاحي ٤ و ٥).

٢ ( القرض الثانوي للوفاء بالمتطلبات النظامية

كان لدى الشركة قرض ثانوي حصلت عليه من الفرع قدره ١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٥ مليون ريال سعودي) من أجل الوفاء بالمتطلبات النظامية. وقد تم إيداع القرض المستلم كودائع لأجل لدى الفرع. وقد تم التعاقد مع الفرع على نفس معدلات العمولة بالنسبة للقرض والودائع. تم سحب الوديعة لأجل وسداد القرض الثانوي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع الموافقة المسبقة من هيئة السوق المالية.

٣ ( تكاليف الموظفين

وفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالبنك، قامت الشركة بإعادة تحميل تكاليف موظفي الخدمات البنكية الخاصة وقدرها ١,٣٩ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٠,٥٢ مليون ريال سعودي).

٤ ( أتعاب الحفظ

وفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الأعمال البنكية للأعمال بالفرع، تقوم الشركة بتحميل أتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عن الفرع. وقد بلغت الأتعاب المحملة لعام ٢٠١٦ مبلغ لا شيء (٢٠١٥: ٠,٧٢ مليون ريال سعودي).

وفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالفرع، تقوم الشركة بتحميل أتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عن الفرع. بلغ إجمالي المحمل لعام ٢٠١٦ مبلغ ٢,٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٠,٧٩ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، ووفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالفرع، تقوم الشركة باستلام دخل عمولة قدره ٥٠% كأتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عن الفرع. بلغ المبلغ المحمل لعام ٢٠١٦ مبلغ ١,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٩٦ مليون ريال سعودي).

٥ ( أتعاب ترتيب

أبرمت الشركة اتفاقية مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالبنك في دبي تستلم الشركة بموجبها أتعاب إحالة لقاء تقديم العملاء إلى البنك. سجلت الشركة أتعاب لعام ٢٠١٦ قدرها ٠,١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٠,١٦ مليون ريال سعودي) في هذا الشأن.

٦ ( اتفاقية تقاسم التكاليف الأخرى

تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الفرع. وعليه، يتم تقاسم التكاليف الخاصة بالمباني ومصاريف الإيجار وصيانة تقنية المعلومات. قامت الشركة بتحميل مبلغ قدره ٠,٦٠ مليون ريال سعودي على الفرع خلال ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٠,٧١ مليون ريال سعودي).

بدأ البنك تحميل الشركة حصة بتكاليف الخدمات المشتركة في ٢٠١٤. عليه، لا يوجد تكلفة تم تحملها على الشركة خلال السنة.

ج ( المعاملات مع الجهة المنتسبة

إدارة الأصول والأتعاب ذات العلاقة

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة الإمارات دبي الوطني لإدارة الأصول المحدودة (جهة منتسبة) وبموجبها تتسلم الشركة بموجبها عمولة على الأصول المدارة من قبل الجهة المنتسبة. سجلت الشركة إيرادات قدرها ٥,٢٣ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢,٨٦ مليون ريال سعودي).



٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها – تتمة

ج ( المعاملات مع الصناديق المدارة  
تقوم الشركة بالتعامل كمدير صندوق لصندوق الضيافة العقاري. طبقاً للاتفاقية تقوم الشركة بتحميل أتعاب إدارة بواقع ٢,٢٥% سنوياً من القيمة الدفترية الأصلية للصندوق وقدرها ٢,٦٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٦٢٥ مليون ريال سعودي).

١٠ المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٧٠٠	٨٥١,٣٢٤	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٥٦٠,٥٤٢	٨٢٢,٣٢٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠٥,٢٤٣	٧٣,٣٢٢	ضريبة استقطاع مستحقة
<u>١,١١١,٤٨٥</u>	<u>١,٧٤٦,٩٧٢</u>	

١١ الزكاة

المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة الحالية مبلغ ١,١٠٢,٦٨٤ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٧١,٨٦١ ريال سعودي).

فيما يلي ملخصاً بالبند المدرجة في الوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٩,٤٩٩	٤١,٤١٨,١٣٦	حقوق الشركاء
٤,٠٧٦,٧٥١	١,٥٣٧,٧٨٨	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣,٦٣٥,٠٣٤)	(٣,٦٢١,٨٦٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٦,٨٢١,٢١٦	٣٩,٣٣٤,٠٦٤	
٥٣,٢٢٠	٤,٦٦٥,٩٣٦	الدخل المعدل للسنة
<u>٦,٨٧٤,٤٣٦</u>	<u>٤٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة (الخسارة المعدلة).

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٧٨,٤٨٣	٣,٣٩٢,١٩٣	في بداية السنة
١٧١,٨٦١	١,١٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة
-	٢,٦٨٤	تسوية سنة سابقة
(١٥٨,١٥١)	(١٧٣,٠٢١)	مدفوع خلال السنة
<u>٣,٣٩٢,١٩٣</u>	<u>٤,٣٢١,٨٥٦</u>	في نهاية السنة



١١ الزكاة- تتمة

الربوط الزكوية والالتزامات المحتملة

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع الأعوام حتى عام ٢٠١٥. وعليه، لم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد للأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥.

في السنوات السابقة، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وطالبت فيه الهيئة الشركة بزكاة إضافية قدرها ٣,٢٢١,٨٥٦ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على الربوط الصادرة من قبل الهيئة المذكورة أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية وقدمت الشركة ضمان بنكي (تأمين نقدي) بمبلغ ٣,٢٢١,٨٥٦ ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. لم تستلم الشركة أية رد من الهيئة. عليه، قامت إدارة الشركة بتجنيب مخصص للمبلغ المقدر بناء على أفضل تقديراتها للمحصلة النهائية لهذه الحالة.

ومن المحتمل أن تقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بمطالبة الشركة بالتزام زكوي إضافي مشابه للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥. ونظراً لعدم إجراء الهيئة للربوط الزكوية لهذه السنوات ولحقيقة ان الشركة قدمت اعتراض على الربوط الزكوية الصادر من قبل الهيئة للأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١، فإنه لم يتم تجنيب مخصص إضافي لقاء ذلك في القوائم المالية.

١٢ رأس المال

يتكون رأس المال من ١١٥,٠٠٠ حصة (٢٠١٥: ٨٠,٠٠٠ حصة)، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. إن رأس المال موزع على النحو التالي:

٢٠١٥		٢٠١٦		اسم الشركة
النسبة %	عدد الأسهم	النسبة %	عدد الأسهم	
٩٥%	١٠٩,٢٥٠	٩٥%	١٠٩,٢٥٠	شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال
٥%	٥,٧٥٠	٥%	٥,٧٥٠	شركة الإمارات للخدمات المالية - دبي

خلال ٢٠١٥، أصدرت الشركة ٣٥,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي والمكتتب بالكامل من قبل الشركاء لزيادة رأس مال الشركة من ٨٠ مليون ريال سعودي إلى ١١٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

١٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠% من صافي دخل السنة بعد الزكاة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً للخسائر المتراكمة للشركة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل.

١٤ إيرادات من التعامل، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦	إيرادات من التعامل، صافي مصاريف التعامل
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٠,٤١١	١,٤٠٨,١٢١	
(٣٨٥,٠٣٤)	(٣٤٣,٤٣٩)	
<u>١,٢٢٥,٣٧٧</u>	<u>١,٠٦٤,٦٨٢</u>	

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٩٠,٥٦٩	٧,٧٠٦,٨٠٢	رواتب وما في حكمها
١,١١٧,٠٩٧	١,١٣٨,٥٣٨	إصلاح وصيانة
٧٥٩,٩٠١	٩٨٣,٥٧٨	أتعاب مهنية وإستشارية
٦٢١,١٧٠	٦٤٢,٤٢٤	إتصالات
٧٠٩,٩٤٠	٦٠٤,٤٣٩	إيجار
٢٥٤,١٠٣	٢٥٤,١٠٣	تأمينات وسيط
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقبليين
٢٢٢,٠٩٧	١٧٧,٩١٨	قرطاسية وأتعاب اكتاب
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	حراسة أمنية
١٦٣,٩٤٢	١٥٩,٢١٥	منافع عامة
٦٩,٣٦٩	٩٧,٠٦٥	الاستهلاك والإطفاء (انظر إيضاحي ٧ و ٨)
٨٠,٠٧١	٦٢,٠٤٨	سفر
٣٦٦,٧٣٥	٤٦,٤٩٠	مصاريف سوق الأسهم
٥١,٨٥٣	١,٧٠٠	ضريبة استقطاع
١٦٦,٥١٣	-	مصاريف مخصصة من البنك (انظر إيضاح ٩ (ب) (٦))
١٦٠,٣٨٣	-	رسوم امتياز (انظر إيضاح ٩ (ب) (٦))
٧٢,٦٠٣	١٠,٣٩٩	أخرى
١٢,٤٠٧,٨٧٩	١٢,٢٨٦,٧١٩	

١٦ الإيرادات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٠,٣٦٢	١,٣٩٠,٥٥٢	مبالغ معاد تحميلها على جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ٩ ب (٣))
٢٧٨,٧٤٤	-	عكس قيد مخصصات مجانية بالزيادة
٣٨,١٠٠	-	أرباح استبعاد أثاث ومعدات
٣٦,٨٣٧	-	دخل إيجار
١,٠٥٢	(٢,٢٧٢)	ربح تحويل عملات أجنبية
٨٧٥,٠٩٥	١,٣٨٨,٢٨٠	

١٧ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أية تعرضات هامة في مخاطر أسعار العملات الخاصة، حيث لا يوجد لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة خاصة عائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي والدرهم الإمارات مرتبطان بالدولار الأمريكي، فإن الإدارة تعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

## ١٧ إدارة المخاطر - تتمة

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والمدنيين الآخرين. تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة نتيجة لإخفاق الطرف الآخر وبعده أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

**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. يتم مراقبة متطلبات السيولة شهرياً وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأية التزامات حال نشوئها.

## ١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

## ١٩ المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

**إنخفاض الذمم المدينة**

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

**الأعمار الانتاجية للأثاث والمعدات**

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للأثاث والمعدات لأغراض الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٢٠ الموجودات المحتفظ بها كأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت أموال العملاء والاستثمارات المحتفظ بها كأمانات مبلغ قدره ٧٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٨,٦ مليون ريال سعودي) و ٦,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣,٢٢١ مليون ريال سعودي) على التوالي. قام العملاء بحفظ هذه المبالغ لدى الشركة لغرض استثمارها في سوق الأسهم المحلية نيابة عنهم. ونظراً لأن الشركة تعمل بصفقتها مؤتمناً على هذه المبالغ، فإنه لم يتم إدراجها في القوائم المالية للشركة.

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات حفظ مع أحد الصناديق الاستثمارية العاملة في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على حصة قدرها ٩٥% في شركة ذات مسؤولية محدودة نيابةً عن الصندوق. لم تقم الشركة بإثبات هذا الاستثمار في قوائمها المالية حيث أنها تعمل مجرد أمين للصندوق.

أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية مع بعض الأطراف ذات علاقة. ويوجد لدى الشركة كما في نهاية السنة أموال عملاء قدرها ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٧,١ مليون ريال سعودي) واستثمارات قدرها ٢٧٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٨٩,٤ مليون ريال سعودي) محتفظ بها كأمانات لديها.



٢١ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال  
فيما يلي متطلبات قاعدة رأس المال والحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية  
الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٤١,٣٤٨,٠٠٠	٤٤,٦٣٢,٠٠٠	قاعدة رأس المال:
١٢,٠٠١,٠٠٠	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٥٣,٣٤٩,٠٠٠	٤٤,٦٣٢,٠٠٠	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٢,٤٧٠,٠٠٠	٢,٢٥١,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٣,١٨٤,٠٠٠	٣,٤١٨,٠٠٠	المخاطر التشغيلية
٥,٦٥٤,٠٠٠	٥,٦٦٩,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر إيضاح (د) أدناه)
		نسبة الكفاية المالية:
٩,٤٤	٧,٨٧	إجمالي نسبة رأس المال (الزمن)
٧,٣١	٧,٨٧	الشريحة الأولى لرأس المال (الزمن)
٤٧,٦٩٥,٠٠٠	٣٨,٩٦٣,٠٠٠	الفائض في رأس المال (أنظر إيضاح (د) أدناه)

- أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من
- الشريحة الأولى وتشتمل على رأس المال المساهم والأرباح المبقاه المدققه.
  - الشريحة الثانية وتشتمل على القرض الثانوي.
- تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والسوقية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.
- ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزه الأولى والركيزه الثانية من قواعد الكفاية المالية - أي يجب أن لا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.
- ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعه من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
- د) يتطلب الحد الأدنى لرأس المال وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادر من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها والبالغة ٥٠ مليون ريال سعودي.

## ٢٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

## ٢٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٧).