

شركة الإمارات دبي الوطني كابيٲال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## تقرير المراجع المستقل

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

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل  
الى الشركاء في شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية، قامت الشركة باتخاذ بعض الإجراءات النظامية للوفاء بمتطلبات نظام الشركات السعودي بشأن تجاوز الخسائر نصف رأس المال. وكما بتاريخ هذا التقرير، كانت الإجراءات النظامية المعنية قيد التنفيذ.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض : ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ  
(٢٩ مارس ٢٠١٨)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧,١٩٣,٧٩٦	٣٦,٠٠١,١٩٩	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥	ودائع لأجل
٥,٦٤٠,٩٦٩	٤,٦٧٩,٢٧٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٦٧٤,٩٦٩	١,٠٣٦,٤١٨	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٥٢,٥٠٩,٧٣٤</u>	<u>٨٣,٧١٦,٨٩٣</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١٥,١١٨	٥٣,٠٨٥	٧	ممتلكات ومعدات
٨٩,٤٢٩	٦٨,٠١٧	٨	موجودات غير ملموسة
<u>٢٠٤,٥٤٧</u>	<u>١٢١,١٠٢</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٥٢,٧١٤,٢٨١</u>	<u>٨٣,٨٣٧,٩٩٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٥٨,١١٦	٥٤٠,٢٨٠	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٧٤٦,٩٧٢	٢,٢٤٨,٧٣٧	١٠	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤,٣٢١,٨٥٦	٤,٤٩٣,٣٥١	١١	زكاة مستحقة
<u>٦,٦٢٦,٩٤٤</u>	<u>٧,٢٨٢,٣٦٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٣٦٦,١٩٠	١,٧٠٢,٦٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧,٩٩٣,١٣٤</u>	<u>٨,٩٨٥,٠٤٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الشركاء</b>
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	زيادة مقترحة في رأس المال
(٧٠,٢٧٨,٨٥٣)	(٧٠,١٤٧,٠٤٥)		خسائر متراكمة
<u>٤٤,٧٢١,١٤٧</u>	<u>٧٤,٨٥٢,٩٥٥</u>		<b>إجمالي حقوق الشركاء</b>
<u>٥٢,٧١٤,٢٨١</u>	<u>٨٣,٨٣٧,٩٩٥</u>		<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 مسئولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
١,٠٦٤,٦٨٢	١,٠٥٨,٥٥٦	١٤	إيرادات تعامل، صافي
١٤٩,٨٣١	٢١٨,٤٤١	٩	أتعاب ترتيب
٨,٢٠٤,٠٨٤	٣,٢١٩,٩٢٤	٩ (ب)	أتعاب إدارة أصول وأتعاب ذات علاقة
٤,٩٠٩,٨١٨	٦,٢٢٤,٨١٢		أتعاب حفظ
١٤,٣٢٨,٤١٥	١٠,٧٢١,٧٣٣		
(١٢,٢٨٦,٧١٩)	(١١,٥٧٩,٠٢٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٤١,٦٩٦	(٨٥٧,٢٩٦)		صافي (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٨٨,٢٨٠	١,٣٧٩,١٥٤	١٦	إيرادات أخرى، صافي
١,٢٥٦,٩٩٤	٩٤٩,٥٤٠	٩	إيرادات تمويل
(٢٧٢,٦٧٩)	-	٩	تكاليف تمويل
(٨,٥٩٦)	-		أعباء بنكية
٤,٤٠٥,٦٩٥	١,٤٧١,٣٩٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(١,١٠٢,٦٨٤)	(١,٣٣٩,٥٩٠)	١١	الزكاة
٣,٣٠٣,٠١١	١٣١,٨٠٨		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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
٤,٤٠٥,٦٩٥	١,٤٧١,٣٩٨	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٩٧,٠٦٥	١٠٦,٢٤٥	٨ و ٧ استهلاك وإطفاء
٢٤٧,٨٧٩	٣٣٦,٤٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١١٢,٥٠٠	١-٦ مخصص لقاء اتعاب مستحقة القبض
٤,٧٥٠,٦٣٩	٢,٠٢٦,٦٢٥	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل</b>
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٥٣٣,٤٧٧)	٨٤٩,١٩٣	مصاريق مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٥٠٦,١٩٥	(٣٦١,٤٤٩)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٣٥,٤٨٧	٥٠١,٧٦٥	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٩,٧٩٧	(١٧,٨٣٦)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٣٩٨,٦٤١	٢,٩٩٨,٢٩٨	صافي النقدية من العمليات
(٥٩,٤٧٧)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٧٣,٠٢١)	(١,١٦٨,٠٩٥)	١١ زكاة مدفوعة
٢,١٦٦,١٤٣	١,٨٣٠,٢٠٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
١٤,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	وديعة لأجل
(٣٩,٠٦٨)	(١٤,٨٠٠)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
(٤١,٢٩١)	(٨,٠٠٠)	٨ شراء موجودات غير ملموسة
١٣,٩١٩,٦٤١	(٣,٠٢٢,٨٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية</b>
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ زيادة مقترحة في رأس المال
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢) ١٩ قرض ثانوي مسدد
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
١,٠٨٥,٧٨٤	٢٨,٨٠٧,٤٠٣	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦,١٠٨,٠١٢	٧,١٩٣,٧٩٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٧,١٩٣,٧٩٦	٣٦,٠٠١,١٩٩	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 ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤١,٤١٨,١٣٦	(٧٣,٥٨١,٨٦٤)	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٣٠٣,٠١١	٣,٣٠٣,٠١١	-	-	صافي دخل السنة
٤٤,٧٢١,١٤٧	(٧٠,٢٧٨,٨٥٣)	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة مقترحة في رأس المال (إيضاح ١٢)
١٣١,٨٠٨	١٣١,٨٠٨	-	-	صافي دخل السنة
٧٤,٨٥٢,٩٥٥	(٧٠,١٤٧,٠٤٥)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ١ النشاطات

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية المحدودة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٤٧٦ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٠٨).

إن الشركة مملوكة بصورة مباشرة وغير مباشرة لبنك الإمارات دبي الوطني (شركة مساهمة عامة) 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.

إن الشركة مرخص لها التعامل بصفة أصيل ووكيل التعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ بالأوراق المالية.

## ٢ الخسائر المتراكمة

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة بتاريخ قائمة المركز المالي نصف رأسمالها. وينصف نظام الشركات في مثل هذه الأحوال التي تتجاوز فيها الخسائر المتراكمة نصف رأس المال، بأن يقوم المدراء بدعوة الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في استمرار الشركة في عملياتها وتقديم الدعم المالي لها أو حلها قبل انتهاء أجلها.

خلال ٢٠١٧، قرر الشركاء استمرار عمليات الشركة وتقديم الدعم اللازم لها. ومع ذلك طالبت وزارة التجارة والاستثمار الشركة بتقديم دعم نشط من قبل الشركاء من خلال زيادة رأس المال. عليه، قرر الشركاء في الشركة زيادة رأس المال بمبلغ قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وكما بتاريخ قائمة المركز المالي كانت الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال قيد التنفيذ.

وبعد نهاية السنة، تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتم إصدار السجل التجاري المعدل للشركة.

## 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، إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 والذي يمثل 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.



### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### إثبات الإيرادات - تتمة

##### دخل الوساطة/الاكتتاب العام

يتم إثبات إيرادات المعاملات مثل خدمات الوساطة التي تقدم فواتيرها للعملاء عند إكمال وإتمام الصفقة.

##### دخل المشورة

يتم إثبات إيرادات خدمات المشورة بناءً على عقود الخدمات ذات الصلة أو على أساس زمني نسبي، حسبما هو ملائم بناءً على شروط العقود المعنية.

##### أتعاب الحفظ

يتم إثبات أتعاب الحفظ على أساس مبدأ الاستحقاق.

##### الممتلكات والمعدات

تظهر للممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات 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

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. تطفأ التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة.

##### 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 للمدينون 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، سواء أ 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. ويعاد 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.

٤ أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧	١٧	نقد في الصندوق
٧,١٩٣,٧٧٩	٣٦,٠٠١,١٨٢	رصيد لدى البنك
٧,١٩٣,٧٩٦	٣٦,٠٠١,١٩٩	

٥ الودائع لأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل (إيضاح ١-٥)
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

١-٥ تمثل الوديعة لأجل مبلغ مودع لدى بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض ("الفرع") وفترة استحقاقها الأصلية تزيد عن ثلاثة أشهر. تحمل الوديعة لأجل عمولة خاصة بمعدل ٢,١٢% سنوياً (٢٠١٦: ٣% سنوياً).

٦ المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٢١,٨٥٦	٣,٢٢١,٨٥٦	تأمينات نقدية (أنظر إيضاح ١١)
٨٤٨,٢٧٢	٧٦٤,٣٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠٣,٥٥٠	٦٢٤,٣٤٧	أتعاب مستحقة القبض، صافي (إيضاح ١-٦)
١,٠٣١,١٤٩	٥٤,٤١٣	عمولة خاصة مستحقة القبض
٣٦,١٤٢	١٤,٢٧٩	مدينون آخرون
٥,٦٤٠,٩٦٩	٤,٦٧٩,٢٧٦	

١-٦ تظهر الأتعاب المستحقة القبض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد خصم المخصص وقدره ١١٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ - الممتلكات والمعدات

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

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

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٨,٩٣٧,٣٠٢	٨,٩٧٦,٣٧٠	٢,٢٧٠,١٦٠	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	في بداية السنة
٣٩,٠٦٨	١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٨,٩٧٦,٣٧٠	٨,٩٩١,١٧٠	٢,٢٨٤,٩٦٠	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	في نهاية السنة
٨,٧٨٦,٣٨٤	٨,٨٦١,٢٥٢	٢,١٥٥,٠٤٢	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	الاستهلاك المتراكم:
٧٤,٨٦٨	٧٦,٨٣٣	٧٦,٨٣٣	-	-	في بداية السنة
٨,٨٦١,٢٥٢	٨,٩٣٨,٠٨٥	٢,٢٣١,٨٧٥	١,٥٥٥,٣٦٨	٥,١٥٠,٨٤٢	المحمل للسنة
	٥٣,٠٨٥	٥٣,٠٨٥	-	-	في نهاية السنة
١١٥,١١٨		١١٥,١١٨	-	-	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - الموجودات غير الملموسة

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

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	التكلفة:
٤٦٠,٧٢٧	٥٠٢,٠١٨	في بداية السنة
٤١,٢٩١	٨,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٥٠٢,٠١٨	٥١٠,٠١٨	في نهاية السنة
٣٩٠,٣٩٢	٤١٢,٥٨٩	الإطفاء المتراكم:
٢٢,١٩٧	٢٩,٤١٢	في بداية السنة
٤١٢,٥٨٩	٤٤٢,٠٠١	المحمل للسنة
٨٩,٤٢٩	٦٨,٠١٧	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

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
٢٠١٦	٢٠١٧			
ريال سعودي	ريال سعودي			
				بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض
٩٨٤,٣١٥	٩٤٩,٥٤٠	٥	إيرادات تمويل (غير التنظيمية)	
٢٧٢,٦٧٩	-	٩ أ (٢)	إيرادات تمويل	
(٢٧٢,٦٧٩)	-	٩ أ (٢)	تكاليف تمويل	
١,٣٩٠,٥٥٢	١,٣٨١,٥٥٩	٩ أ (٣)	إعادة تحميل تكاليف موظفين	
٤,٥٩٤,١٨٦	٥,٨٨٦,١٢٥	٩ أ (٤)	أتعاب حفظ	
١٤٩,٨٣١	٢١٨,٤٤١	٩ أ (٥)	أتعاب ترتيب	
٦٠٤,٤٣٩	٥٨٣,١٤٢	٩ أ (٦)	تكاليف أخرى	
٥,٢٢٧,٢٩٥	٥٩٦,٧١٢	٩ ب	أتعاب إدارة أصول	جهات منتسبة
			أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠			

( ١ ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

الرصيد		الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٥,٤٩٠	٧٨٢,٥٧٦	بنك الإمارات دبي الوطني- دبي للخدمات البنكية الخاصة
٢٧٠,٦٦١	٢٥٣,٨٤٢	بنك الإمارات دبي الوطني - فرع الرياض ("الفرع")
٦٨,٨١٨	-	شركة بنك الإمارات دبي الوطني لإدارة الأصول المحدودة
٦٧٤,٩٦٩	١,٠٣٦,٤١٨	

( ٢ ) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

الرصيد		الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٩,٥٠٧	٥٤٠,٢٨٠	بنك الإمارات دبي الوطني - شركة مساهمة عامة ("البنك")
١٨,٦٠٩	-	بنك الإمارات دبي الوطني - للأوراق المالية
٥٥٨,١١٦	٥٤٠,٢٨٠	

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة الشركاء بها والشركات المنتسبة لهم. تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها بصورة مشتركة ومعتمدة من قبل الإدارة.

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

أ - المعاملات مع البنك

١ ( الخدمات البنكية

يعتبر بنك الإمارات دبي الوطني هو البنك الذي تتعامل معه الشركة من خلال فرعه بالرياض ("الفرع"). ويوجد مبلغ قدره ٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٦,٢ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حساب جاري ووديعة 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 من أجل الوفاء بالمتطلبات النظامية وتم سداه خلال ٢٠١٦. وقد تم إيداع القرض المستلم كودائع لأجل لدى الفرع. وقد تم التعاقد مع الفرع على نفس معدلات العمولة الخاصة بالنسبة للقرض والودائع.

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 ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٣٩ مليون ريال سعودي).

٤ ( أتعاب الحفظ

وفقاً للاتفاقية المبرمة مع بنك الإمارات دبي الوطني - دبي، تقوم الشركة بتحميل أتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عن الفرع. وقد بلغت الأتعاب المحملة لعام ٢٠١٧ مبلغ ٠,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٠,٢٦ 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 ٢٠١٧ مبلغ ٢,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٤٠ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، ووفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالفرع، تقوم الشركة باستلام دخل عمولة من العملاء كأتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عنهم. وقد بلغت حصة الشركة في دخل العمولة لعام ٢٠١٧ مبلغ ٢,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٩٣ مليون ريال سعودي).

٥ ( أتعاب ترتيب

أبرمت الشركة اتفاقية مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالبنك في دبي تستلم الشركة بموجبها أتعاب ترتيب لقاء تقديم العملاء إلى البنك. سجلت الشركة أتعاب لعام ٢٠١٧ قدرها ٠,٢١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٠,١٥٠ مليون ريال سعودي).

٦ ( اتفاقية تقاسم التكاليف الأخرى

تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الفرع. وعليه، يتم تقاسم التكاليف الخاصة بالمباني ومصاريف الإيجار. قامت الشركة بتحمل مبلغ قدره ٠,٥٨ مليون ريال سعودي من الفرع خلال ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٠,٦٠ مليون ريال سعودي).

ب ( المعاملات مع الجهات المنتسبة

إدارة الأصول والأتعاب ذات العلاقة

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة الإمارات دبي الوطني لإدارة الأصول المحدودة (جهة منتسبة) وتتسلم الشركة بموجبها عمولة على الأصول المدارة من قبل الجهة المنتسبة. سجلت الشركة إيرادات قدرها ٠,٦٠ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥,٥٧ مليون ريال سعودي).

تقوم الشركة أيضاً بالعمل كمدير صندوق لصندوق الضيافة العقاري. طبقاً للاتفاقية تقوم الشركة بتحميل أتعاب إدارة على الصندوق. وخلال ٢٠١٧، بلغت أتعاب الإدارة المحملة من قبل الشركة ٢,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٦٣ مليون ريال سعودي).



١٠ المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٢,٣٢٦	١,٣٤٥,٣٩١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨٥١,٣٢٤	٨٣٢,٠٧٩	مستحقات الموظفين
٧٣,٣٢٢	٧١,٢٦٧	ضريبة استقطاع مستحقة
١,٧٤٦,٩٧٢	٢,٢٤٨,٧٣٧	

١١ الزكاة

المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة ١,٣٣٩,٥٩٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,١٠٢,٦٨٤ ريال سعودي).

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤١٨,١٣٦	٤٤,٧٢١,١٤٧	حقوق الشركاء
١,٥٣٧,٧٨٨	٤,٥١٩,٩٥١	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣,٦٢١,٨٦٠)	(١٢١,١٠١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣٩,٣٣٤,٠٦٤	٤٩,١١٩,٩٩٧	
٤,٦٦٥,٩٣٦	١,٧٣٩,٧٨٥	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٥٩,٧٨٢	وعاء الزكاة

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

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٩٢,١٩٣	٤,٣٢١,٨٥٦	في بداية السنة
١,١٠٠,٠٠٠	١,٢٧١,٤٩٥	المحمل للسنة
٢,٦٨٤	٦٨,٠٩٥	تسوية سنة سابقة
(١٧٣,٠٢١)	(١,١٦٨,٠٩٥)	مدفوع خلال السنة
٤,٣٢١,٨٥٦	٤,٤٩٣,٣٥١	في نهاية السنة

الربوط الزكوية والالتزامات المحتملة

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع الأعوام حتى عام ٢٠١٦. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد للأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.

في السنوات السابقة، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وطالبت فيه الهيئة الشركة بزكاة إضافية قدرها ٣,٢٢١,٨٥٦ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الصادر من قبل الهيئة المذكور أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية العليا وقدمت الشركة ضمان بنكي (تأمين نقدي) بمبلغ ٣,٢٢١,٨٥٦ ريال سعودي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. لم تستلم الشركة أي رد من الهيئة بعد. عليه، قامت إدارة الشركة بتجنيب مخصص للمبلغ المقدر بناء على أفضل تقدير لها لأسوأ النتائج المتعلقة بهذا الأمر.



١٢ رأس المال

يتكون رأس المال من ١١٥,٠٠٠ حصة (٢٠١٦: ١١٥,٠٠٠ حصة)، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. إن رأس المال موزع على النحو التالي:

٢٠١٦		٢٠١٧		اسم الشركة
النسبة %	عدد الحصص	النسبة %	عدد الحصص	
٩٥%	١٠٩,٢٥٠	٩٥%	١٠٩,٢٥٠	شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال
٥%	٥,٧٥٠	٥%	٥,٧٥٠	شركة الإمارات للخدمات المالية - دبي

خلال ٢٠١٧، اجتمع الشركاء بالشركة وقرروا زيادة رأس المال بمبلغ قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك قيد التنفيذ كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

١٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي دخل السنة بعد الزكاة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً للخسائر المتراكمة للشركة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال السنة والسنة السابقة.

١٤ إيرادات التعامل، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	إيرادات تعامل، صافي مصاريف تعامل
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٠٨,١٢١	١,٣٠١,٧٨١	
(٣٤٣,٤٣٩)	(٢٤٣,٢٢٥)	
<u>١,٠٦٤,٦٨٢</u>	<u>١,٠٥٨,٥٥٦</u>	

١٥ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	رواتب موظفين وما في حكمها أتعاب مهنية وإستشارية إصلاح وصيانة إتصالات إيجار مناقع عامة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين تأمينات وسيط حراسة أمنية قرطاسية ورسوم اكتاب استهلاك وإطفاء (انظر إيضاحي ٧ و ٨) سفر مصاريف سوق الأسهم أخرى ضريبة استقطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧٠٦,٨٠٢	٧,٠٢٥,٧٩١	
٩٨٣,٥٧٨	١,٠٥٤,٥٦٥	
١,١٣٨,٥٣٨	٩٧٨,٨٤٤	
٦٤٢,٤٢٤	٦٣٧,٤٨٠	
٦٠٤,٤٣٩	٥٨٣,١٤٢	
١٥٩,٢١٥	٢٥١,٢٠٨	
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	
٢٥٤,١٠٣	١٧٣,٣٠١	
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	
١٧٧,٩١٨	١٣٧,٤٧٣	
٩٧,٠٦٥	١٠٦,٢٤٥	
٦٢,٠٤٨	٤٠,٠٢١	
٤٦,٤٩٠	٣٨,٠٥٩	
١٠,٣٩٩	١٥٠,٩٠٠	
١,٧٠٠	-	
<u>١٢,٢٨٦,٧١٩</u>	<u>١١,٥٧٩,٠٢٩</u>	

١٦ الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٠,٥٥٢	١,٣٨١,٥٥٩	مبالغ معاد تحميلها على جهات ذات علاقة
(٢,٢٧٢)	(٢,٤٠٥)	(أنظر إيضاح ٩ ب (٣))
١,٣٨٨,٢٨٠	١,٣٧٩,١٥٤	خسارة تحويل عملات أجنبية، صافي

١٧ إدارة المخاطر

**مخاطر أسعار العملات الخاصة**

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة 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. كما أنه لا يوجد أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة خاصة ثابتة مقيدة بالقيمة العادلة.

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر 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.

**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 وبحد 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 على أساس منتظم 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 راغبة 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، والوديعة لأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمدنيين الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والدائنون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي.

## 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 للممتلكات والمعدات**

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات 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 حال اعتقدت الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٢٠ الموجودات المحفوظ بها كأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت أموال العملاء والاستثمارات المحفوظ بها كأمانات (بموجب أنشطة التعامل والإدارة) مبلغ قدره ٥٠,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٧٨,٥ مليون ريال سعودي) و ٢,٣١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦,٠٧٠ 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 مؤتمن 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.

## 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:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٤,٦٣٢,١٧٨	٤٤,٧٨٤,٩٣٨	<b>قاعدة رأس المال:</b>
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
٤٤,٦٣٢,١٧٨	٤٤,٧٨٤,٩٣٨	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
		<b>متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:</b>
٢,٢٥١,٠٠٠	٣,٠٧٦,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٣,٤١٨,٠٠٠	٣,٢٣٠,٠٠٠	المخاطر التشغيلية
٥,٦٦٩,٠٠٠	٦,٣٠٦,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر إيضاح (د) أدناه)
		<b>نسبة كفاية رأس المال:</b>
٧,٨٧	٧,١٠	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٧,٨٧	٧,١٠	الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٣٨,٩٦٢,١٧٨	٣٨,٤٧٨,٩٣٨	الفائض في رأس المال (أنظر إيضاح (د) أدناه)

(أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من

- الشريحة الأولى وتشتمل على رأس المال والأرباح المبقاة المدققة.
- الشريحة الثانية وتشتمل على القرض الثانوي.

تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والسوقية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية.

٢١ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال - تتمة

- (ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى والركيزة 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 الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.
- (د) يتطلب الحد الأدنى لرأس المال المدفوع 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 ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨).