

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في إلى المساهمين في شركة عوده كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية 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 ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولون 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 تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في  
إلى المساهمين في شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة:

- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
- تقويم 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 المكلفين بالحوكمة - 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.

عن إرنست ويونغ  
يوسف عبدالله المبارك  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ  
(٣١ مارس ٢٠١٩)

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ١ يناير ٢٠١٧<br>(إيضاح ٤)<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧<br>(إيضاح ٤)<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>(إيضاح)<br>ريال سعودي | إيضاح |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-------|
| <b>الموجودات</b>                        |                                           |                                         |       |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |                                           |                                         |       |
| ٢,٢٤٣,٢٠٠                               | ١,٧٦٤,٦٠٧                                 | ١,٢٠٢,٦٢٦                               | ١٢    |
| ١,٥٠٢,٥١٤                               | ٤,٣٨٧,٤٤٧                                 | ٣,١٧٢,٧٠٢                               | ١٣    |
| ٣٧,١٤٨,٣٤٦                              | ٩٠,٥٩١,٧٦١                                | ٨٩,٧٧٩,٣٠١                              | ١٠    |
| ١٤,٧٥٩,٠٠٢                              | -                                         | -                                       | ٨     |
| ٢,٧٧٢,٦٩٧                               | ٤,٣٣٢,٨٧٩                                 | ٤,٠٦١,٨٧٩                               | ١٤    |
| ٥٨,٤٢٥,٧٥٩                              | ١٠١,٠٧٦,٦٩٤                               | ٩٨,٢١٦,٥٠٨                              |       |
| <b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |                                           |                                         |       |
| <b>الموجودات المتداولة</b>              |                                           |                                         |       |
| ٦٧٣,٩٩٨                                 | ٣,٠٢٩,٧٨٥                                 | ٣,١٧٤,١٤٤                               | ١٥    |
| ٢٠,٦٩١,٨٩٣                              | ١٦,٢٤٢,٣٦١                                | ١٩,٩٠٦,٠٥٢                              | ١٦    |
| ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                              | -                                         | -                                       | ١٠    |
| ١٠,٠٠٠,٩٠٠                              | -                                         | -                                       | ٩     |
| ٢٩,٣٨٢,٨١٢                              | ٥,٠٨٥,٥٩٨                                 | ٧,٩٩٤,٠٧٥                               | ٧     |
| ٩٩,٢٨٥,٩٧٩                              | ٢٤,٣٥٧,٧٤٤                                | ٣١,٠٧٤,٢٧١                              |       |
| ١٥٧,٧١١,٧٣٨                             | ١٢٥,٤٣٤,٤٣٨                               | ١٢٩,٢٩٠,٧٧٩                             |       |
| <b>اجمالي الموجودات</b>                 |                                           |                                         |       |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>          |                                           |                                         |       |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |                                           |                                         |       |
| ٦,١٠٨,٩٠٠                               | ٥,٣٥٢,٥٠٠                                 | ٤,١٨٠,٥٠٠                               | ١٧    |
| ٦١,٦٢٠                                  | ٢٥,٩٨٧                                    | ٢٣٩,٥٥٣                                 | ١٤    |
| ٦,١٧٠,٥٢٠                               | ٥,٣٧٨,٤٨٧                                 | ٤,٤٢٠,٠٥٣                               |       |
| <b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |                                           |                                         |       |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>              |                                           |                                         |       |
| ٣,٩٢٥,٥٤٤                               | ٦,٤١٢,٩٤٩                                 | ٦,٢٣٤,٠٣٧                               | ١٨    |
| ٣١٨,٨٧٨                                 | ٣١٨,٧٧٨                                   | ٧٠٦,٧٠٤                                 | ١٤    |
| ٤,٢٤٤,٤٢٢                               | ٦,٧٣١,٧٢٧                                 | ٦,٩٤٠,٧٤١                               |       |
| ١٠,٤١٤,٩٤٢                              | ١٢,١١٠,٢١٤                                | ١١,٣٦٠,٧٩٤                              |       |
| <b>اجمالي المطلوبات</b>                 |                                           |                                         |       |
| <b>حقوق الملكية</b>                     |                                           |                                         |       |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                             | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                               | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                             | ١٩    |
| ١٠,٠٢٣,٧٤٣                              | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                                | ١٠,٣٩٨,٨٩٦                              | ٢٠    |
| ٣٦,٤٢٧,٧٢٩                              | ٣,١٩٦,٥٣٠                                 | ٦,٥٧٢,٩٠٤                               |       |
| ٨٤٥,٣٢٤                                 | ١٠٣,٩٥١                                   | ٩٥٨,١٨٥                                 |       |
| ١٤٧,٢٩٦,٧٩٦                             | ١١٣,٣٢٤,٢٢٤                               | ١١٧,٩٢٩,٩٨٥                             |       |
| ١٥٧,٧١١,٧٣٨                             | ١٢٥,٤٣٤,٤٣٨                               | ١٢٩,٢٩٠,٧٧٩                             |       |
| <b>اجمالي حقوق الملكية</b>              |                                           |                                         |       |
| <b>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>   |                                           |                                         |       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إيضاح |                                                                                                  |
|----------------|----------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |       |                                                                                                  |
|                |                |       | دخل العمليات                                                                                     |
| ٨,٦١٢,٢٨٣      | ١٢,٨٧٣,٥٩٤     |       | دخل إدارة                                                                                        |
| ١١,٩٨١,٩٦٤     | ١٢,٨٧١,١٨٢     | ٢١    | دخل تداول ووساطة                                                                                 |
| ٢,٥٦٤,٠٨٢      | ٤,٨٤٢,٦٩٠      |       | دخل حفظ                                                                                          |
| -              | ٤٨٠,٩٠٨        |       | دخل مشورة                                                                                        |
| ٢,٦٥٥,٠٠٠      | ٣٧٥,٠٠٠        |       | دخل ترتيب                                                                                        |
| ٢٥,٨١٣,٣٢٩     | ٣١,٤٤٣,٣٧٤     |       | إجمالي دخل العمليات                                                                              |
|                |                |       | مصاريف العمليات                                                                                  |
| (٣٥,٥٠٤,٣٦٠)   | (٢٧,١٤٢,٦٣٧)   | ٢٣    | مصاريف عمومية وإدارية                                                                            |
| (٩,٦٩١,٠٣١)    | ٤,٣٠٠,٧٣٧      |       | صافي دخل (خسارة) العمليات                                                                        |
| (٩٤,٠٢٩)       | ١٠٩,٩٦٩        | ٢٢    | إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي                                                                      |
| (٥١٤,٢٢٤)      | -              |       | مخصص انخفاض خسائر الائتمان                                                                       |
| (١٠,٢٩٩,٢٨٤)   | ٤,٤١٠,٧٠٦      |       | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل                                                          |
| ٣,٣١٨,٠٨٥      | (٦٥٩,١٧٩)      | ١٤    | الزكاة وضريبة الدخل (المحتملة) مستردة                                                            |
| (٦,٩٨١,١٩٩)    | ٣,٧٥١,٥٢٧      |       | ربح (خسارة) السنة                                                                                |
|                |                |       | بنود دخل شامل آخر قد يعاد أو يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:          |
| (٥٩٨,٨٤٤)      | -              |       | التغيرات في احتياطات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة |
|                |                |       | بنود دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:                       |
| (١٧٨,١٦٢)      | ١,٠٦٧,٨٠٠      | ١٧    | أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين                                       |
| ٣٥,٦٣٣         | (٢١٣,٥٦٦)      | ١٤    | ضريبة مؤجلة (محتملة) مستردة                                                                      |
| (٧٤١,٣٧٣)      | ٨٥٤,٢٣٤        |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                                                         |
| (٧,٧٢٢,٥٢٧)    | ٤,٦٠٥,٧٦١      |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                                        |

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| الإجمالي<br>ريال سعودي | الإحتياطيات الأخرى<br>ريال سعودي | الأرباح المبقاة<br>ريال سعودي | الإحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | الاحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | رأس المال<br>ريال سعودي |
|------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| ١٤٧,٢٩٦,٧٩٦            | ٨٤٥,٣٢٤                          | ٣٦,٤٢٧,٧٢٩                    | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                      | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠             |
| (٦,٩٨١,١٩٩)            | -                                | (٦,٩٨١,١٩٩)                   | -                               | -                               | -                       |
| (٧٤١,٣٧٣)              | (٧٤١,٣٧٣)                        | -                             | -                               | -                               | -                       |
| (٧,٧٢٢,٥٧٢)            | (٧٤١,٣٧٣)                        | (٦,٩٨١,١٩٩)                   | -                               | -                               | -                       |
| (٣٦,٢٥٠,٠٠٠)           | -                                | (٣٦,٢٥٠,٠٠٠)                  | -                               | -                               | -                       |
| ١١٣,٣٢٤,٢٢٤            | ١٠٣,٩٥١                          | ٣,١٩٦,٥٣٠                     | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                      | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠             |
| ٣,٧٥١,٥٢٧              | -                                | ٣,٧٥١,٥٢٧                     | -                               | -                               | -                       |
| ٨٥٤,٢٣٤                | ٨٥٤,٢٣٤                          | -                             | -                               | -                               | -                       |
| ٤,٦٠٥,٧٦١              | ٨٥٤,٢٣٤                          | ٣,٧٥١,٥٢٧                     | -                               | -                               | -                       |
| -                      | -                                | (٣٧٥,١٥٣)                     | ٣٧٥,١٥٣                         | -                               | -                       |
| ١١٧,٩٢٩,٩٨٥            | ٩٥٨,١٨٥                          | ٦,٥٧٢,٩٠٤                     | ١٠,٣٩٨,٨٩٦                      | ١٠,٣٩٨,٨٩٦                      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠             |

ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٤)  
خسارة السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي | إيضاح   |                                                                                                              |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                 |         | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                                                                     |
| (١٠,٢٩٩,٢٨٤)                    | ٤,٤١٠,٧٠٦                       |         | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل                                                                      |
|                                 |                                 |         | تعديلات لتسوية الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٧٨٥,٣١٣                       | ٢,٢٧٠,٣٧٥                       | ١٢ و ١٣ | إستهلاك وإطفاء                                                                                               |
| ١,١٩٥,٠٠٠                       | ١,٠٥٤,٢٠٠                       | ١٧      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                                                            |
| ٧١,٣٩٤                          | (١٦,١٨٢)                        | ٢٢      | (أرباح) خسائر تحويل عملات، صافي                                                                              |
| ٦٧٦,٤٥٤                         | ٨٢٨,٦٤٢                         |         | إطفاء العلاوة                                                                                                |
| ٥١٤,٢٢٤                         | -                               | ١٠      | التغير في خسائر الائتمان المتوقعة                                                                            |
| ١٥٥,٩٠٤                         | -                               | ٢١      | خسائر إستبعاد إستثمار                                                                                        |
| ٢٢,٦٣٥                          | -                               | ٢٢      | خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات                                                                                 |
| (٥,٨٧٨,٣٦٠)                     | ٨,٥٤٧,٧٤١                       |         | <b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:</b>                                          |
| ٦,٢٠٧,٤٣٥                       | (٣,٦٦٣,٦٩١)                     |         | مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات مالية متداولة أخرى                                                     |
| (٢,٣٥٥,٧٨٧)                     | (١٤٤,٣٥٩)                       |         | قروض إلى العملاء                                                                                             |
| ٢,٤٨٧,٦٥٩                       | (١٧٨,٩١٢)                       |         | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                                                                            |
| ٤٦٠,٩٤٧                         | ٤,٥٦٠,٧٧٩                       |         | صافي التدفقات النقدية من العمليات                                                                            |
| (٣٥٣)                           | (٢٥٣)                           | ١٤      | زكاة وضريبة دخل مدفوعة                                                                                       |
| (٢,١٢٩,٥٦٢)                     | (١,١٥٨,٤٠٠)                     | ١٧      | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                                                                        |
| (١,٦٦٨,٩٦٨)                     | ٣,٤٠٢,١٢٦                       |         | صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية                                                             |
|                                 |                                 |         | <b>الأنشطة الإستثمارية</b>                                                                                   |
| (١١٠,١٩٢,٦٦٥)                   | -                               |         | شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة                                                                          |
| (٢١,٨٧٢,٠٤١)                    | -                               |         | شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                                          |
| ٣٦,٣١٨,٣٨٥                      | -                               |         | متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                            |
| ١٠,٠٨٥,٨٣٥                      | -                               |         | متحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                        |
| ٩٣,٤٩٦,٥٢٩                      | -                               |         | متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة                                                            |
| (٣٥٢,٣٢٨)                       | (١٢٣,٠٠١)                       | ١٢      | شراء ممتلكات ومعدات                                                                                          |
| ٧,٨٥١                           | -                               |         | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات                                                                            |
| (٣,٨٦٩,٨١٢)                     | (٣٧٠,٦٤٨)                       | ١٣      | شراء موجودات غير ملموسة                                                                                      |
| ٣,٦٢١,٧٥٤                       | (٤٩٣,٦٤٩)                       |         | صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية                                                           |
|                                 |                                 |         | <b>النشاط التمويلي</b>                                                                                       |
| (٢٦,٢٥٠,٠٠٠)                    | -                               | ١٩      | توزيعات أرباح مدفوعة                                                                                         |
| (٢٦,٢٥٠,٠٠٠)                    | -                               |         | النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي                                                                         |
| (٢٤,٢٩٧,٢١٤)                    | ٢,٩٠٨,٤٧٧                       |         | صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة                                                      |
| ٢٩,٣٨٢,٨١٢                      | ٥,٠٨٥,٥٩٨                       |         | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة                                                                          |
| ٥,٠٨٥,٥٩٨                       | ٧,٩٩٤,٠٧٥                       | ٣       | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة                                                                          |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

شركة عوده كابيتال (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ٦٩٢ وتاريخ ٢ جمادي الأول ١٤٢٧هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٠٦). الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٧٤٧ وتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٠٧). كما حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٦٠١٧ وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٦). يقع المكتب المسجل للشركة في مبنى سنتريا، طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز (التحلية)، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة بالعمل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة لإنشاء وإدارة الصناديق الإستثمارية وإدارة المحافظ والترتيب وتقديم المشورة والحفظ لأغراض الإجراءات والترتيبات الإدارية الخاصة بالصناديق الإستثمارية وإدارة المحافظ والوساطة في الأسهم الدولية.

٢ - أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية للشركة تم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٤) لمزيد من المعلومات حول الأثر على القوائم المالية نتيجة تطبيق الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا:

- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي، عدا ما يرد خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.  
تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تصنف الشركة موجوداتها المالية كـ:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

سيتم قياس مكاسب وخسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة أما من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

القياس الأولي

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

سندات الدين

تستخدم الشركة ثلاثة تصنيفات من أجل القياس والتصنيف لاحقاً لمستندات الدين الخاصة بها:

• التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل تدفقاتها النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات مكاسب أو خسائر سندات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزءاً من عملية تغطية مخاطر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يدرج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية في الإيرادات المالية باستخدام معدل العمولة الفعلي.

يؤخذ بعين الاعتبار الموجودات المالية التي تشتمل على مشتقات مدمجة في مجملها عند التأكد فيما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تفي بمتطلبات "تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة"

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمدينين الآخرين لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية الخاصة بها فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدرج تغيرات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات مكاسب أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات حيث يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. وعند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، يعاد تصنيف المكاسب والخسائر التراكمية - المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر - من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها في دخل التعامل والوساطة. يدرج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية في الإيرادات المالية باستخدام معدل العمولة الفعلي. تظهر مكاسب أو خسائر تحويل العملات ضمن الإيرادات / المصاريف الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣ الأدوات المالية - تنمة

(أ) الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق - تنمة

سندات الدين - تنمة

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على موجودات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو موجودات مالية مخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو موجودات مالية مطلوب الزامياً قياسها بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة في حالة شرائها لغرض بيعها أو إعادة شرائها خلال فترة وجيزة. إن الموجودات المالية التي لا تفي بمتطلبات ومعايير الإثبات اللاحق بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أرباح أو خسائر سندات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تعتبر جزءاً من علاقة تغطية المخاطر ويتم إظهارها بالصافي في ربح أو خسارة الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وإذا ما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب أو خسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لن يكون هناك إعادة تصنيف لمكاسب أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة حتى بعد التوقف عن إثبات الاستثمارات. يتم في إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند الإقرار بأحقية الشركة لاستلامها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. في الربح أو الخسارة. لن يتم إظهار خسائر الانخفاض (وعكس قيد خسائر الانخفاض) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة بصورة مستقلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء منه عند:

(أ) انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو

(ب) قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" و:

• إذا ما قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو

• لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على، معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، على أساس المعلومات المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بما في ذلك القروض من العملاء) وذلك إما على أساس خسائر الإثبات المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الناتج عن أحداث تعثر يمكن أن تقع خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية. وفي حالة عدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يجنب المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

بالنسبة إلى سندات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن خسائر الائتمان المتوقعة لا تخفض من القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية في قائمة المركز المالي وبقيت بالقيمة العادلة. وبدلاً من ذلك يتم إثبات مبلغ مساو للمخصص الذي قد ينشأ إذا ما تم قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة، في الدخل الشامل الآخر كإنخفاض متراكم مع الربح والخسارة عند التوقف عن إثبات الموجودات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣ الأدوات المالية - تنمة

(ب) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالتكلفة المطفأة، حسبما هو ملائم. يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة المطلوبات المالية غير المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الدائنين التجاريين والآخرين.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط المذكورة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تخصص الشركة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم قياس كافة المطلوبات المالية، غير المدرجة بالقيمة العادلة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو الغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات المالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. تشتمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الأصل. تدرج التكاليف اللاحقة، إن وجدت، في القيمة الدفترية للأصل، أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، أو عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق به. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تنكب فيها.

تستهلك الفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت وكما يلي:

الأعمار الإنتاجية

فئات الموجودات

١٠ سنوات

الأثاث والتركيبات والتحسينات

٤ سنوات

المعدات المكتبية والحاسب الآلي

٤ سنوات

السيارات

تقوم الشركة بتخصيص المبلغ المثبت في الأصل بشأن أي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى أجزائها الهامة وتستهلك بصورة مستقلة كل جزء من هذه الأجزاء. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل عند استبداله. تتم مراجعة القيمة المتبقية وطرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ملائماً.

تدرج خسائر ومكاسب الانخفاض في القيمة ومكاسب (خسائر) استبعاد الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة الخاصة بالشركة من برنامج الحاسب الآلي.

يتم إثبات مصاريف البرنامج المطور داخلياً كأصل عندما تكون الشركة قادرة على اظهار النية والقدرة على إتمام التطوير واستخدام البرنامج بشكل يتحقق عنه منافع اقتصادية مستقلة وأنه يمكن قياس تكاليف إتمام التطوير بشكل موثوق به. تشمل التكاليف المرسلة للبرنامج المطور داخلياً على كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بتطوير البرنامج، وتطفاً على مدى عمره الإنتاجي. يظهر البرامج المطورة داخلياً بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض المتراكم، إن وجد.

يتم إثبات الإطفاء في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للبرنامج اعتباراً من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام لأن ذلك يعكس بصورة وثيقة الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية التي تضمنها الأصل. يقدر العمر الإنتاجي للبرنامج بـ ٤ سنوات.

تتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

تتم رسمة المصاريف اللاحقة للبرنامج فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل المحدد الذي يتعلق بها. تقيد كافة المصاريف الأخرى كمصاريف في الربح أو الخسارة.

٥-٣ منافع الموظفين

لدى الشركة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تحدد تكلفة تقويم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات هذه المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن حقوق الملكية، ولا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. لا يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تحسب مصاريف العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "المصاريف العمومية" والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

• تكاليف الخدمة والتي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.

• صافي مصاريف أو دخل العمولة.

٦-٣ المصاريف المستحقة

يتم إثبات المصاريف المستحقة في الأصل بالقيمة العادلة، وتظهر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويحمل على الربح أو الخسارة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إجراء التسويات، إذ ينطبق ذلك، عند استلام الربوط النهائية.

ضريبة الدخل

يتم إثبات موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل بالمبلغ الذي يتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية هي تلك السارية والصادرة بتاريخ إعداد القوائم المالية في المملكة العربية السعودية حيث تعمل الشركة وتحقق فيها الدخل الخاضع للضريبة.

تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعنية للتفسير، وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

• عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الضريبية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

الضريبة المؤجلة - تنمة

• ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع أو الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

• عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

• ما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤجلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعل بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

٨-٣ المطلوبات الأخرى

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والضمانات والمطالبات النظامية ضمن المطلوبات الأخرى عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة؛ وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم قياس المخصصات وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المالية، ويتم خصمها عندما يكون الأثر جوهرياً.

٩-٣ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يتأكد فقط وجود الالتزام من خلال الأحداث المستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل معقول وموثوق به. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنها تدفقاً وارداً للمنافع الاقتصادية.

١٠-٣ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم إيداع هذه الودائع لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية.

١١-٣ الإيرادات

تقوم الشركة بتقديم الخدمات الموضحة أدناه. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ١١-٣ الإيرادات - تنمة

**دخل التداول**

تشتمل خدمات التداول على تداول الأوراق المالية كأصيل أو وكيل وكذلك بيع وشراء وإدارة الاكتتاب في أو تغطية الأوراق المالية. يتم إثبات الدخل من خدمات التداول عند الوفاء بالتزامات الأداء.

**دخل الإدارة**

تشتمل خدمات الإدارة على إدارة الأوراق المالية المملوكة لأشخاص آخرين يقومون بممارستها حسب تقديرهم وفقاً للظروف. يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس مرحلة الاستحقاق على مدى الفترة التي تقوم فيها الشركة بتقديم الخدمات. يتم تحديد دخل أتعاب الأداء على أساس أداء المحفظة. وفي العديد من الحالات، تتأثر أتعاب الأداء تأثراً شديداً بتقلبات السوق حتى تحققها أو لم تعد خاضعة للاسترداد، والتي قد يكون بعد نهاية الفترة المالية.

وفي حالة الشركة، لن يكون هناك أثر للاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي دخل مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة المعنية في حالة الوفاء بالمعيار الاسترشادي ويكون ذلك عند بلورة أتعاب الأداء وتسجيلها كإيرادات.

**دخل المشورة**

تشتمل خدمات المشورة على تقديم المشورة للأفراد بشأن مزايا المتاجرة في الأوراق المالية أو ممارسة أية حقوق تمنحها الأوراق المالية. يتعلق هذا البند بالإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات المشورة المالية للمؤسسات المالية والمستثمرين الأفراد والمؤسسات. تقوم الشركة بتحميل أتعاب خدمات المشورة المالية عند تقديم الخدمات أو بمجرد الوفاء بالتزام الأداء بموجب الاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

**دخل الترتيب**

تشتمل خدمات الترتيب على تعريف الأطراف بأعمال الأوراق المالية وتقديم المشورة بشأن تمويل الشركات أو المتاجرة في الأوراق المالية. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الترتيب في نقطة من الزمن عند إتمام التعهدات المتعلقة بتسهيلات الخدمات.

**دخل الحفظ**

يشتمل دخل الحفظ على حفظ الموجودات التي تخص شخصاً آخر بما في ذلك الأوراق المالية أو الترتيب لشخص آخر للقيام بذلك، كما يشتمل الحفظ على الإجراءات الإدارية الضرورية. يتم إثبات إيرادات الحفظ بعد الوفاء بالتزام الأداء بموجب الاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

## ١٢-٣ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة أو المخصصة عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يشمل ذلك العمولة وتوزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة والناتجة عن عكس قيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة للفترة السابقة عند استبعاد الأدوات المالية التي تم تحقيقها في الفترة المالية. تمثل الأرباح أو الخسائر المحققة الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية ومبلغ الاستبعاد أو المبالغ النقدية المدفوعة أو المستلمة بشأن عقود المشتقات (باستثناء المبالغ المدفوعة أو المستلمة بشأن حسابات التأمينات لمثل هذه الأدوات).

## ١٣-٣ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح بتاريخ الإقرار بأحقية الشركة في استلامها.

## ١٤-٣ إيرادات ومصاريف العمولة

يتم إثبات إيرادات ومصاريف العمولة في الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

## ١٥-٣ المصاريف

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية بصورة مباشرة على تكاليف الموظفين والأتعاب المهنية والإيجار. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى وفقاً لطبيعتها في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٦-٣ عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار. لا يوجد لدى الشركة أية ترتيبات إيجار تمويلي.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها المصادقة عليها من قبل المساهمين في الشركة. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

بالنسبة لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح (٢)، تعتبر هذه القوائم المالية أول قوائم مالية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وكذلك لعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. وتمشيا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في يناير ٢٠١٧ (تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية) بعد إدخال التعديلات اللازمة لتعكس التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بتحليل الأثر على إجمالي حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وإجراء التعديلات التي نشأت نتيجة التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن ذلك وتعديل وإعادة تصنيف بعض الأرصدة المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يبين هذا الإيضاح مدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية على قائمة التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لم تقم الشركة بتطبيق أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة والتزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث لم يتطلب تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إجراء تقديرات. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأوضاع كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تنمة  
٤-١ تسوية قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧

| طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين<br>ريال سعودي | تعديلات التحول<br>ريال سعودي | طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٧<br>ريال سعودي | إيضاح                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                                                                                      |                              |                                                                                                              |                                                                |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                                                                        |                              |                                                                                                              |                                                                |
| ٢,٢٤٣,٢٠٠                                                                                             | -                            | ٢,٢٤٣,٢٠٠                                                                                                    | ممتلكات ومعدات، صافي                                           |
| ١,٥٠٢,٥١٤                                                                                             | -                            | ١,٥٠٢,٥١٤                                                                                                    | موجودات غير ملموسة، صافي                                       |
| -                                                                                                     | (٢٤,٧٥٩,٩٠٢)                 | ٢٤,٧٥٩,٩٠٢                                                                                                   | ٤-٤ أ استثمارات متاحة للبيع                                    |
| -                                                                                                     | (٣٧,٥٠٧,٠٠٠)                 | ٣٧,٥٠٧,٠٠٠                                                                                                   | ٤-٤ أ استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق                     |
| ٣٧,١٤٨,٣٤٦                                                                                            | ٣٧,١٤٨,٣٤٦                   | -                                                                                                            | ٤-٤ أ استثمارات بالتكلفة المطفأة                               |
| ١٤,٧٥٩,٠٠٢                                                                                            | ١٤,٧٥٩,٠٠٢                   | -                                                                                                            | ٤-٤ أ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل     |
| ٢,٧٧٢,٦٩٧                                                                                             | ٢,٧٧٢,٦٩٧                    | -                                                                                                            | ٤-٤ ج موجودات ضريبة مؤجلة                                      |
| <b>٥٨,٤٢٥,٧٥٩</b>                                                                                     | <b>(٧,٥٨٦,٨٥٧)</b>           | <b>٦٦,٠١٢,٦١٦</b>                                                                                            | <b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>                          |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                                                                            |                              |                                                                                                              |                                                                |
| -                                                                                                     | (٣٨,٥٣٦,٣٧٦)                 | ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                                                                                                   | ٤-٤ أ استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق                     |
| ٦٧٣,٩٩٨                                                                                               | -                            | ٦٧٣,٩٩٨                                                                                                      | قروض إلى عملاء                                                 |
| ٢٠,٦٩١,٨٩٣                                                                                            | -                            | ٢٠,٦٩١,٨٩٣                                                                                                   | مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى                     |
| ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                                                                                            | ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                   | -                                                                                                            | ٤-٤ أ استثمارات بالتكلفة المطفأة                               |
| ١٠,٠٠٠,٩٠٠                                                                                            | ١٠,٠٠٠,٩٠٠                   | -                                                                                                            | ٤-٤ أ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٩,٣٨٢,٨١٢                                                                                            | -                            | ٢٩,٣٨٢,٨١٢                                                                                                   | نقدية وشبه نقدية                                               |
| <b>٩٩,٢٨٥,٩٧٩</b>                                                                                     | <b>١٠,٠٠٠,٩٠٠</b>            | <b>٨٩,٢٨٥,٠٧٩</b>                                                                                            | <b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>                              |
| <b>١٥٧,٧١١,٧٣٨</b>                                                                                    | <b>١,٨١٥,١٩٩</b>             | <b>١٥٥,٢٩٧,٦٩٥</b>                                                                                           | <b>اجمالي الموجودات</b>                                        |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>                                                                        |                              |                                                                                                              |                                                                |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                                                        |                              |                                                                                                              |                                                                |
| ٦,١٠٨,٩٠٠                                                                                             | ٨٩٨,٠٨٨                      | ٥,٢١٠,٨١٢                                                                                                    | ٤-٤ ب التزام المنافع المحددة للموظفين                          |
| ٦١,٦٢٠                                                                                                | ٦١,٦٢٠                       | -                                                                                                            | ٤-٤ ج مطلوبات ضريبة مؤجلة                                      |
| <b>٦,١٧٠,٥٢٠</b>                                                                                      | <b>٩٥٩,٧٠٨</b>               | <b>٥,٢١٠,٨١٢</b>                                                                                             | <b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                          |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                                                                            |                              |                                                                                                              |                                                                |
| ٣,٩٢٥,٥٤٤                                                                                             | -                            | ٣,٩٢٥,٥٤٤                                                                                                    | مصاريف مستحقة ودائنون آخرون                                    |
| ٣١٨,٨٧٨                                                                                               | -                            | ٣١٨,٨٧٨                                                                                                      | زكاة وضريبة دخل مستحقة                                         |
| <b>٤,٢٤٤,٤٢٢</b>                                                                                      | <b>-</b>                     | <b>٤,٢٤٤,٤٢٢</b>                                                                                             | <b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>                              |
| <b>١٠,٤١٤,٩٤٢</b>                                                                                     | <b>٩٥٩,٧٠٨</b>               | <b>٩,٤٥٥,٢٣٤</b>                                                                                             | <b>اجمالي المطلوبات</b>                                        |
| <b>حقوق الملكية</b>                                                                                   |                              |                                                                                                              |                                                                |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                                                                           | -                            | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                  | رأس المال                                                      |
| ١٠,٠٢٣,٧٤٣                                                                                            | -                            | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                                                                                                   | احتياطي نظامي                                                  |
| ٣٦,٤٢٧,٧٢٩                                                                                            | ٦٠٩,٩١١                      | ٣٥,٨١٧,٨١٨                                                                                                   | ٤-٤ أ - ٤-٤ ج أرباح مبقاة                                      |
| ٨٤٥,٣٢٤                                                                                               | ٨٤٤,٤٢٤                      | ٩٠٠                                                                                                          | ٤-٤ أ - ٤-٤ ج احتياطيات أخرى                                   |
| <b>١٤٧,٢٩٦,٧٩٦</b>                                                                                    | <b>١,٤٥٤,٣٣٥</b>             | <b>١٤٥,٨٤٢,٤٦١</b>                                                                                           | <b>اجمالي حقوق الملكية</b>                                     |
| <b>١٥٧,٧١١,٧٣٨</b>                                                                                    | <b>٢,٤١٤,٠٤٣</b>             | <b>١٥٥,٢٩٧,٦٩٥</b>                                                                                           | <b>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>                          |

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تامة  
٢-٤ تسوية قائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| طبقاً للمعايير الدولية<br>للتقرير المالي<br>المعتمدة في المملكة<br>العربية السعودية كما<br>في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | تعديلات التحول<br>ريال سعودي | طبقاً للمعايير<br>المحاسبية المتعارف<br>عليها الصادرة عن<br>الهيئة السعودية<br>للمحاسبين القانونيين<br>ريال سعودي | ايضاح                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ١,٧٦٤,٦٠٧                                                                                                                     | -                            | ١,٧٦٤,٦٠٧                                                                                                         | الموجودات                                  |
| ٤,٣٨٧,٤٤٧                                                                                                                     | -                            | ٤,٣٨٧,٤٤٧                                                                                                         | الموجودات غير المتداولة                    |
| -                                                                                                                             | (٩١,٤٦٤,٦٣٩)                 | ٩١,٤٦٤,٦٣٩                                                                                                        | ممتلكات ومعدات، صافي                       |
| ٩٠,٥٩١,٧٦١                                                                                                                    | ٩٠,٥٩١,٧٦١                   | -                                                                                                                 | موجودات غير ملموسة، صافي                   |
| ٤,٣٣٢,٨٧٩                                                                                                                     | ٤,٣٣٢,٨٧٩                    | -                                                                                                                 | استثمارات مكتتاة حتى تاريخ الاستحقاق       |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | استثمارات بالتكلفة المطفأة                 |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | موجودات ضريبة مؤجلة                        |
| ١٠١,٠٧٦,٦٩٤                                                                                                                   | ٣,٤٦٠,٠٠١                    | ٩٧,٦١٦,٦٩٣                                                                                                        | اجمالي الموجودات غير المتداولة             |
| ٣,٠٢٩,٧٨٥                                                                                                                     | -                            | ٣,٠٢٩,٧٨٥                                                                                                         | الموجودات المتداولة                        |
| ١٦,٢٤٢,٣٦١                                                                                                                    | -                            | ١٦,٢٤٢,٣٦١                                                                                                        | قروض إلى عملاء                             |
| ٥,٠٨٥,٥٩٨                                                                                                                     | -                            | ٥,٠٨٥,٥٩٨                                                                                                         | مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٢٤,٣٥٧,٧٤٤                                                                                                                    | -                            | ٢٤,٣٥٧,٧٤٤                                                                                                        | نقدية وشبه نقدية                           |
| ١٢٥,٤٣٤,٤٣٨                                                                                                                   | ٣,٤٦٠,٠٠١                    | ١٢١,٩٧٤,٤٣٧                                                                                                       | اجمالي الموجودات المتداولة                 |
| ٥,٣٥٢,٥٠٠                                                                                                                     | ١,١٨٥,٠٠١                    | ٤,١٦٧,٤٩٩                                                                                                         | المطلوبات وحقوق الملكية                    |
| ٢٥,٩٨٧                                                                                                                        | ٢٥,٩٨٧                       | -                                                                                                                 | المطلوبات غير المتداولة                    |
| ٥,٣٧٨,٤٨٧                                                                                                                     | ١,٢١٠,٩٨٨                    | ٤,١٦٧,٤٩٩                                                                                                         | التزام المنافع المحددة للموظفين            |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | مطلوبات ضريبة مؤجلة                        |
| ٦,٤١٢,٩٤٩                                                                                                                     | -                            | ٦,٤١٢,٩٤٩                                                                                                         | اجمالي المطلوبات غير المتداولة             |
| ٣١٨,٧٧٨                                                                                                                       | -                            | ٣١٨,٧٧٨                                                                                                           | المطلوبات المتداولة                        |
| ٦,٧٣١,٧٢٧                                                                                                                     | -                            | ٦,٧٣١,٧٢٧                                                                                                         | مصاريف مستحقة ودائنون آخرون                |
| ١٢,١١٠,٢١٤                                                                                                                    | ١,٢١٠,٩٨٨                    | ١٠,٨٩٩,٢٢٦                                                                                                        | زكاة وضريبة دخل مستحقة                     |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                                   | -                            | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                                                                                       | اجمالي المطلوبات المتداولة                 |
| ١٠,٠٢٣,٧٤٣                                                                                                                    | -                            | ١٠,٠٢٣,٧٤٣                                                                                                        | حقوق الملكية                               |
| ٣,١٩٦,٥٣٠                                                                                                                     | ٢,١٤٥,٠٦٢                    | ١,٠٥١,٤٦٨                                                                                                         | رأس المال                                  |
| ١٠٣,٩٥١                                                                                                                       | ١٠٣,٩٥١                      | -                                                                                                                 | احتياطي نظامي                              |
| ١١٣,٣٢٤,٢٢٤                                                                                                                   | ٢,٢٤٩,٠١٣                    | ١١١,٠٧٥,٢١١                                                                                                       | أرباح مبقاة                                |
| ١٢٥,٤٣٤,٤٣٨                                                                                                                   | ٣,٤٦٠,٠٠١                    | ١٢١,٩٧٤,٤٣٧                                                                                                       | احتياطيات أخرى                             |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | اجمالي حقوق الملكية                        |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية             |

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تنمة)  
٣-٤ تسوية إجمالي الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| طبقاً للمعايير الدولية<br>للتقرير المالي<br>المعتمدة في المملكة<br>العربية السعودية كما<br>في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | تعديلات التحول<br>ريال سعودي | طبقاً للمعايير<br>المحاسبية المتعارف<br>عليها الصادرة عن<br>الهيئة السعودية<br>للمحاسبين القانونيين<br>ريال سعودي | إيضاح                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨,٦١٢,٢٨٣                                                                                                                     | -                            | ٨,٦١٢,٢٨٣                                                                                                         | دخل العمليات                                                                                                                                                                                        |
| ١١,٩٨١,٩٦٤                                                                                                                    | ٥٩٧,٩٤٤                      | ١١,٣٨٤,٠٢٠                                                                                                        | دخل إدارة                                                                                                                                                                                           |
| ٢,٥٦٤,٠٨٢                                                                                                                     | -                            | ٢,٥٦٤,٠٨٢                                                                                                         | دخل تداول ووساطة                                                                                                                                                                                    |
| ٢,٦٥٥,٠٠٠                                                                                                                     | -                            | ٢,٦٥٥,٠٠٠                                                                                                         | دخل حفظ                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                               |                              |                                                                                                                   | دخل ترتيب                                                                                                                                                                                           |
| ٢٥,٨١٣,٣٢٩                                                                                                                    | ٥٩٧,٩٤٤                      | ٢٥,٢١٥,٣٨٥                                                                                                        | إجمالي دخل العمليات                                                                                                                                                                                 |
| (٣٥,٥٠٤,٣٦٠)                                                                                                                  | (١٠٨,٧٥١)                    | (٣٥,٣٩٥,٦٠٩)                                                                                                      | مصاريف العمليات                                                                                                                                                                                     |
| (٩,٦٩١,٠٣١)                                                                                                                   | ٤٨٩,١٩٣                      | (١٠,١٨٠,٢٢٤)                                                                                                      | مصاريف عمومية وإدارية                                                                                                                                                                               |
| (٩٤,٠٢٩)                                                                                                                      | -                            | (٩٤,٠٢٩)                                                                                                          | صافي دخل / (خسارة) العمليات                                                                                                                                                                         |
| (٥١٤,٢٢٤)                                                                                                                     | (٥١٤,٢٢٤)                    | -                                                                                                                 | إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي<br>التغيرات في احتياطي القيمة العادلة من خلال<br>الدخل الشامل الآخر المتعلقة بخسائر الائتمان<br>المتوقعة                                                              |
| (١٠,٢٩٩,٢٨٤)                                                                                                                  | (٢٥,٠٣١)                     | (١٠,٢٧٤,٢٥٣)                                                                                                      | الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل                                                                                                                                                                     |
| ٣,٣١٨,٠٨٥                                                                                                                     | ٣,٣١٨,٠٨٥                    | -                                                                                                                 | زكاة وضريبة دخل مستردة                                                                                                                                                                              |
| (٦,٩٨١,١٩٩)                                                                                                                   | ٣,٢٩٣,٠٥٤                    | (١٠,٢٧٤,٢٥٣)                                                                                                      | خسارة السنة                                                                                                                                                                                         |
| (٥٩٨,٨٤٤)                                                                                                                     | (٥٩٨,٨٤٤)                    | -                                                                                                                 | بنود دخل شامل آخر قد يعاد أو يتم إعادة تصنيفها<br>إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:<br>التغيرات في احتياطي القيمة العادلة من خلال<br>الدخل الشامل الآخر المتعلقة بخسائر الائتمان<br>المتوقعة |
| (١٧٨,١٦٢)                                                                                                                     | (١٧٨,١٦٢)                    | -                                                                                                                 | بنود دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو<br>الخسارة في السنوات اللاحقة:<br>خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة<br>ضريبة مؤجلة مستردة                                                       |
| ٣٥,٦٣٣                                                                                                                        | ٣٥,٦٣٣                       | -                                                                                                                 | إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة                                                                                                                                                                     |
| (٧٤١,٣٧٣)                                                                                                                     | (٧٤١,٣٧٣)                    | -                                                                                                                 | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                                                                                                                                           |
| (٧,٧٢٢,٥٧٢)                                                                                                                   | ٢,٥٥١,٦٨١                    | (١٠,٢٧٤,٢٥٣)                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                     |

- ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تنمة)  
٤-٤ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(أ)

التعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)  
قامت الشركة بإجراء عمليات إعادة التصنيف التالية بناءً على نموذج الأعمال الخاص بها وخصائص التدفقات النقدية للأدوات المالية المقتناة:

١- إعادة تصنيف السندات المقتناة كاستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى استثمارات بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٢- إعادة تصنيف الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المقتناة كاستثمارات متاحة للبيع طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). و

٣- إعادة تصنيف الاستثمارات في السندات المقتناة كاستثمارات متاحة للبيع طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٤- تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

فيما يلي ملخصاً بآثر التعديلات أعلاه على القوائم المالية:

المبالغ  
ريال سعودي

| التعديلات - كما في ١ يناير ٢٠١٧ |                                                                       |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| ١٤,٧٥٩,٠٠٢                      | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (مدین) - (٣) أعلاه     |
| ١٠,٠٠٠,٩٠٠                      | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مدین) - (٢) أعلاه |
| (٢٤,٧٥٩,٩٠٢)                    | استثمارات متاحة للبيع (دائن) - (٢ و ٣) أعلاه                          |
| ٩٠٠                             | احتياطات أخرى (مدین) - (٣) أعلاه                                      |
| (٩٠٠)                           | أرباح مبقاة (دائن) - (٣) أعلاه                                        |
| ٥٩٨,٨٤٤                         | أرباح مبقاة (مدین) - (٤) أعلاه                                        |
| (٥٩٨,٨٤٤)                       | احتياطات أخرى (دائن) - (٤) أعلاه                                      |
| ٧٦,٠٤٣,٣٧٦                      | استثمارات بالتكلفة المطفأة (مدین) - (١) أعلاه                         |
| (٧٦,٠٤٣,٣٧٦)                    | استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (دائن) - (١) أعلاه               |
| ٣٥٨,٦٥٤                         | أرباح مبقاة (مدین) - (٤) أعلاه                                        |
| (٣٥٨,٦٥٤)                       | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (دائن) - (٤) أعلاه     |

| التعديلات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                                                         |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ٥١٤,٢٢٤                                      | مخصص انخفاض خسائر الائتمان (مدین) - (٤) أعلاه           |
| (٥١٤,٢٢٤)                                    | استثمارات بالتكلفة المطفأة (دائن) - (٤) أعلاه           |
| ١٥,٤٢١,٢٦٣                                   | استثمارات بالتكلفة المطفأة (مدین) - (١) أعلاه           |
| (١٥,٤٢١,٢٦٣)                                 | استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (دائن) - (١) أعلاه |
| ٥٩٧,٩٤٤                                      | احتياطات أخرى (مدین) - (٤) أعلاه                        |
| (٥٩٧,٩٤٤)                                    | دخل تداول (دائن) - (٤) أعلاه                            |

- ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تنمة)  
٤-٤ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تنمة

(ب) التقويم الاكتواري لمنافع الموظفين

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بإثبات التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف للموظفين بالقيمة الحالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات هذه الالتزامات على أساس اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وفيما يلي ملخصاً بأثر التقويم الاكتواري على القوائم المالية:

المبالغ  
ريال سعودي

| التعديلات - كما في ١ يناير ٢٠١٧ | أرباح مبقاة (مدين) | احتياطيات أخرى (دائن) | التزامات المنافع المحددة للموظفين (دائن) |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| ١,٢٠٦,١٨٨                       | (٣٠٨,١٠٠)          | (٨٩٨,٠٨٨)             |                                          |

| التعديلات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | مصاريف عمومية وإدارية (مدين) | احتياطيات أخرى - الدخل الشامل الآخر (مدين) | التزام المنافع المحددة للموظفين (دائن) |
|----------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| ١٠٨,٧٥١                                      | ١٧٨,١٦٢                      | (٢٨٦,٩١٣)                                  |                                        |

(ج) مصروف الزكاة وضريبة الدخل

(١) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وطبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كان يتم تحميل الزكاة المتعلقة بالشركة على حقوق الملكية. لكن طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم تحميل الزكاة والضريبة الآن على الربح أو الخسارة بصرف النظر عن هيكل ملكية الشركة. لم يكن لهذا المتطلب أثر على إعداد المطلوبات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكان الأثر الوحيد الناتج عن ذلك أنه يتم الآن تحميل المصروف المتعلق بذلك لعام ٢٠١٧ على الربح أو الخسارة.

المبالغ  
ريال سعودي

| التعديلات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | أرباح مبقاة (مدين) | زكاة وضريبة - الربح أو الخسارة (دائن) |
|----------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ١,٧٥٧,٩٠٣                                    | (١,٧٥٧,٩٠٣)        |                                       |

(٢) علاوة على ذلك، تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من الشركة تسجيل الضريبة المؤجلة بقدر تعلقها بالمساهم الأجنبي المؤهل للضريبة. وبعد اتباع المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل"، لاحظت الشركة الآثار التالية على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المبالغ  
ريال سعودي

| التعديلات - كما في ١ يناير ٢٠١٧ | موجودات ضريبة مؤجلة (مدين) | أرباح مبقاة (دائن) | احتياطيات أخرى (مدين) | مطلوبات ضريبة مؤجلة (دائن) |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|
| ٢,٧٧٢,٦٩٧                       | (٢,٧٧٢,٦٩٧)                | ٦١,٦٢٠             | (٦١,٦٢٠)              |                            |

| التعديلات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | موجودات ضريبة مؤجلة (مدين) | ضريبة مؤجلة مستردة للسنة - الربح أو الخسارة (دائن) | مطلوبات ضريبة مؤجلة (مدين) | احتياطيات أخرى - الدخل الشامل الآخر (مدين) |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|
| ١,٥٦٠,١٨٢                                    | (١,٥٦٠,١٨٢)                | ٣٥,٦٣٣                                             | (٣٥,٦٣٣)                   |                                            |

#### ٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. إن التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتفق مع تلك التي أجريت كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، باستثناء قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وقياس التزامات المنافع المحددة للموظفين. إن التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية تعكس الأوضاع السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

#### ١-٥ قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استخدام افتراضات هامة بشأن الظروف الاقتصادية الحالية والسلوك الائتماني (أي احتمال تعثر العملاء والخسائر الناتجة).

#### ٢-٥ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء الافتراضات المختلفة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، والتي تشمل على معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات.

#### ٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية (الوحدة أو الوحدات المدرة للنقدية) بصورة منفصلة. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية (التي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المعني أو الوحدة المدرة للنقدية المعنية، وفقاً لما تحدده الإدارة).

تقوم الشركة بتقويم خسائر الانخفاض في القيمة، للتأكد من وجود عكس قيود محتمل عندما تؤكد الأحداث أو الظروف مثل هذا الاعتبار.

#### ٤-٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حينما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

#### ٥-٥ الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات مرة واحدة على الأقل في السنة ودائماً عند نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك/ الإطفاء المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- ٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول
- يوجد العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة حتى الآن بإجراء تقويم لتحديد الأثر المحتمل على المبالغ المصرح عنها والإفصاحات طبقاً للمعايير الجديدة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير بتاريخ سريانها الإلزامي، إذ ينطبق ذلك. فيما يلي ملخص بالمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة، التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول بعد.

تسري على الفترات  
السنية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تم التأجيل لأجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" (٢٠١١) التي تتناول معالجة بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

١ يناير ٢٠١٩ تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي، وتعديل المتطلبات الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن حقوق الإنهاء لتسمح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، تبعاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة دفعات التعويض العكسي.

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧، التي تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٣).

١ يناير ٢٠١٩ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية عند وجود عدم تأكد من المعالجات الضريبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢). يأخذ التفسير بعين الاعتبار تحديداً ما يلي:

- ما إذا كان يتم النظر في المعالجات الضريبية بصورة جماعية.
- الافتراضات بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الآثار الناتجة عن التغيرات في الوقائع والظروف.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على كيفية قيام متبع المعايير الدولية للتقرير المالي بإثبات وقياس وعرض عقود الإيجار والإفصاح عنها. يقدم المعيار طريقة محاسبة موحدة بالنسبة للمستأجرين، حيث يتطلب من المستأجرين إثبات الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل المعني منخفض القيمة. سيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي، مع بقاء طريقة المحاسبة بالنسبة للمؤجر طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل جوهري عن المحاسبة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧).

١ يناير ٢٠٢١

تتعلق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تسري عليها طريقة حقوق الملكية.

٦ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول - تنمة

تسري على الفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) قياس التزامات عقود التأمين بقيمة الوفاء الحالية، وينص على طريقة قياس وعرض أكثر اتساقًا لكافة عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى المحاسبة عن عقود التأمين بصورة ثابتة وقائمة على مبدأ واحد. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢.

٧ - النقدية وشبه النقدية

| ١ يناير<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ٤٥,١٤٥          | ٢٩,٩٩٩            | ٢٩,٩٩٩            | نقد في الصندوق    |
| ٦,٣٣٧,٦٦٧       | ٥,٠٥٥,٥٩٩         | ١,٤٦٤,٠٧٦         | أرصدة لدى البنوك  |
| ٢٣,٠٠٠,٠٠٠      | -                 | ٦,٥٠٠,٠٠٠         | ودائع قصيرة الأجل |
| ٢٩,٣٨٢,٨١٢      | ٥,٠٨٥,٥٩٨         | ٧,٩٩٤,٠٧٥         |                   |

إن تاريخ الاستحقاق الأصلي للودائع قصيرة الأجل أقل من ٩٠ يومًا من تاريخ الشراء بمتوسط معدل عمولة يتراوح من ٢,٥% إلى ٣% (١ يناير ٢٠١٧: ١,٢% سنويًا).

٨ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ١ يناير ٢٠١٧، تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمار في سند دولي.

٩ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ١ يناير ٢٠١٧، تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاستثمار في صناديق استثمارية.

١٠ - الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

(أ) الاستثمارات المقتناة بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات بالتكلفة المطفأة من أدوات الدين التالية:  
تاريخ الاستحقاق

| ١ يناير ٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>ريال سعودي |                                     |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                 | -                            | -                            | الموجودات المتداولة                 |
| ٣٨,٥٣٦,٣٧٦                 | -                            | -                            | سندات حكومية - معدل ثابت            |
|                            |                              |                              | ٢٩ يونيو ٢٠١٧                       |
| ٣٧,٥٠٧,٠٠٠                 | ٥٤,٦٣٩,٥٧٨                   | ٥٤,٩٤٦,٤٤٤                   | الموجودات غير المتداولة             |
| -                          | ٣٦,٨٢٥,٠٦١                   | ٣٥,٧٠٥,٧٣٥                   | سندات حكومية - معدل ثابت            |
| (٣٥٨,٦٥٤)                  | (٨٧٢,٨٧٨)                    | (٨٧٢,٨٧٨)                    | سندات حكومية - معدل ثابت            |
|                            |                              |                              | ٢٦ مايو ٢٠٢٣                        |
| ٣٧,١٤٨,٣٤٦                 | ٩٠,٥٩١,٧٦١                   | ٨٩,٧٧٩,٣٠١                   | ٦ أبريل ٢٠٢١                        |
| ٧٥,٦٨٤,٧٢٢                 | ٩٠,٥٩١,٧٦١                   | ٨٩,٧٧٩,٣٠١                   | خسائر انتمان متوقعة                 |
|                            |                              |                              | إجمالي الاستثمارات بالتكلفة المطفأة |

١٠- الاستثمار بالتكلفة المطفأة - تمة

ب ( الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة

| ريال سعودي |                                                                                                                           |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -          | مخصص الانخفاض كما في ١ يناير ٢٠١٧ طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين |
| ٣٥٨,٦٥٤    | تسوية خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (إيضاح ٤-٤ أ)                                       |
| ٣٥٨,٦٥٤    | مخصص الانخفاض كما في ١ يناير ٢٠١٧ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية              |
| ٥١٤,٢٢٤    | المحمل لعام ٢٠١٧                                                                                                          |
| ٨٧٢,٨٧٨    | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                                                                                              |
| -          | المحمل لعام ٢٠١٨                                                                                                          |
| ٨٧٢,٨٧٨    | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                                                                              |

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالشركة على المساهمين والجهات المنتسبة بالشركة. تقوم الشركة بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية.

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

| المعاملات   | ٢٠١٨        | ٢٠١٧       | طبيعة المعاملة        | الجهة ذات العلاقة |
|-------------|-------------|------------|-----------------------|-------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  | ريال سعودي |                       |                   |
| ١٨٧,٥٩٠     | ٣١٤,٢٧٢     |            | دخل حفظ               | جهات منتسبة       |
| ٣٠١,٧٠٨     | ٦٧٩,٣٧٥     |            | دخل تداول             |                   |
| ٢,٩٩٤,٦٢٨   | ٣,٤٢٧,٢٩٩   |            | دخل إدارة             |                   |
| (١,٠٤٧,٨٨٤) | (١,٤٣١,٣٤٥) |            | مصاريف عمومية وإدارية |                   |
| ٤٧٢,٤٩٩     | (١٤,٢٦٠)    |            | دخل حفظ، صافي         | مساهمون           |
| ٣,٠٣١,٤٠٥   | ٢,٠٣٧,٣١٦   |            | دخل تداول             |                   |
| (٧٦,٦٨٨)    | (١٠٥,٥٣٧)   |            | دخل إدارة، صافي       |                   |

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وكبار موظفي الإدارة:

| ٢٠١٨       | ٢٠١٧       |                                   |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                   |
| ٢٠٠,٠٠٠    | ٢٠٠,٠٠٠    | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة  |
| ٢٠٠,٠٠٠    | ٢٠٠,٠٠٠    | أتعاب حضور اجتماعات لجنة المراجعة |
| ٤,٨٩٤,٣٢٢  | ١٠,٥١٤,١٢٣ | كبار موظفي الإدارة                |

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة المعاملة                                                                                                                                                                                                             | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي  | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي     | ١ يناير<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي  |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| جهات منتسبة       | نقدية وشبه نقدية<br>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو<br>الخسارة<br>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل<br>الشامل الآخر<br>مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات<br>أخرى<br>مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون | ٥٧,٥٠٣                           | ١٩١,٨٦٥                             | ١٤٢,٠٤١                        |
|                   |                                                                                                                                                                                                                            | -                                | -                                   | ١٠,٠٠٠,٩٠٠                     |
|                   |                                                                                                                                                                                                                            | -                                | -                                   | ١٤,١٦٠,١٥٨                     |
|                   |                                                                                                                                                                                                                            | ٦١٩,٦٤٨                          | ٤١٠,٤٧٧                             | ٤,٥١٢,٦٦١                      |
|                   |                                                                                                                                                                                                                            | ١٥٧,٠٤٠                          | ١١٦,٧٧١                             | ٨٢,٨٣٩                         |
| مساهمون           | نقدية وشبه نقدية<br>مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات<br>أخرى<br>مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                                                                                                                     | ٢٥,١١٠<br>٥,٥٧٦,٧٩٧<br>١,٣٢٥,٦١٨ | ١,٠٦٩,٨٦٠<br>١,٧٠٩,٠٢٥<br>١,٠٧٦,٣٧٨ | ١,٤٨٤,٣٢٥<br>٥٢,٧٣٢<br>٩٦٨,٣٨٨ |

١٢ - الممتلكات والمعدات، صافي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | الأثاث والتركيبات<br>والتحسينات<br>ريال سعودي | المعدات المكتبية<br>وأجهزة الحاسب<br>الآلي<br>ريال سعودي | السيارات<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| التكلفة:-                        |                                               |                                                          |                        |                        |
| في بداية السنة                   | ٧,٢٨٠,٧٧٣                                     | ٨,٦٧٨,٦٥٢                                                | ١٣٩,٧٠٠                | ١٦,٠٩٩,١٢٥             |
| إضافات خلال السنة                | ٨٦,١٥٦                                        | ٣٦,٨٤٥                                                   | -                      | ١٢٣,٠٠١                |
| في نهاية السنة                   | ٧,٣٦٦,٩٢٩                                     | ٨,٧١٥,٤٩٧                                                | ١٣٩,٧٠٠                | ١٦,٢٢٢,١٢٦             |
| الاستهلاك المتراكم:-             |                                               |                                                          |                        |                        |
| في بداية السنة                   | ٦,٣٤٦,٨٣٥                                     | ٧,٨٤٧,٩٨٣                                                | ١٣٩,٧٠٠                | ١٤,٣٣٤,٥١٨             |
| الاستهلاك المحمل للسنة           | ٢٠٦,٦٨٤                                       | ٤٧٨,٢٩٨                                                  | -                      | ٦٨٤,٩٨٢                |
| في نهاية السنة                   | ٦,٥٥٣,٥١٩                                     | ٨,٣٢٦,٢٨١                                                | ١٣٩,٧٠٠                | ١٥,٠١٩,٥٠٠             |
| صافي القيمة الدفترية:-           |                                               |                                                          |                        |                        |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                | ٨١٣,٤١٠                                       | ٣٨٩,٢١٦                                                  | -                      | ١,٢٠٢,٦٢٦              |

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الممتلكات والمعدات، صافي - تنمة

| الإجمالي<br>ريال سعودي | السيارات<br>ريال سعودي | المعدات المكتبية<br>وأجهزة الحاسب<br>الآلي<br>ريال سعودي | الأثاث والتراكيبات<br>والتحسينات<br>ريال سعودي | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|
| ١٥,٧٨٤,٨٢٤             | ١٣٩,٧٠٠                | ٨,٣٢٦,٣٢٤                                                | ٧,٣١٨,٨٠٠                                      | التكلفة:                         |
| ٣٥٢,٣٢٨                | -                      | ٣٥٢,٣٢٨                                                  | -                                              | في بداية السنة                   |
| (٣٨,٠٢٧)               | -                      | -                                                        | (٣٨,٠٢٧)                                       | إضافات خلال السنة                |
| ١٦,٠٩٩,١٢٥             | ١٣٩,٧٠٠                | ٨,٦٧٨,٦٥٢                                                | ٧,٢٨٠,٧٧٣                                      | استبعادات خلال السنة             |
|                        |                        |                                                          |                                                | في نهاية السنة                   |
| ١٣,٥٤١,٦٢٤             | ١٢٤,٠٨٤                | ٧,٣٤٦,٩٤١                                                | ٦,٠٧٠,٥٩٩                                      | الاستهلاك المتراكم:              |
| ٨٠٠,٤٣٤                | ١٥,٦١٦                 | ٥٠١,٠٤٢                                                  | ٢٨٣,٧٧٦                                        | في بداية السنة                   |
| (٧,٥٤٠)                | -                      | -                                                        | (٧,٥٤٠)                                        | الاستهلاك المحمل للسنة           |
| ١٤,٣٣٤,٥١٨             | ١٣٩,٧٠٠                | ٧,٨٤٧,٩٨٣                                                | ٦,٣٤٦,٨٣٥                                      | المتعلق بالاستبعادات             |
|                        |                        |                                                          |                                                | في نهاية السنة                   |
| ١,٧٦٤,٦٠٧              | -                      | ٨٣٠,٦٦٩                                                  | ٩٣٣,٩٣٨                                        | صافي القيمة الدفترية:            |
|                        |                        |                                                          |                                                | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                |
| ٢,٢٤٣,٢٠٠              | ١٥,٦١٦                 | ٩٧٩,٣٨٣                                                  | ١,٢٤٨,٢٠١                                      | في ١ يناير ٢٠١٧                  |

١٣ - الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي والتي يتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى عمر  
مقدر بـ ٤ سنوات:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي | التكلفة:             |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| ٧,٧٣٧,٧٢٤                       | ١١,٦٠٧,٥٣٦                      | في بداية السنة       |
| ٣,٨٦٩,٨١٢                       | ٣٧٠,٦٤٨                         | إضافات خلال السنة    |
| ١١,٦٠٧,٥٣٦                      | ١١,٩٧٨,١٨٤                      | في نهاية السنة       |
| ٦,٢٣٥,٢١٠                       | ٧,٢٢٠,٠٨٩                       | الإطفاء المتراكم:    |
| ٩٨٤,٨٧٩                         | ١,٥٨٥,٣٩٣                       | في بداية السنة       |
| ٧,٢٢٠,٠٨٩                       | ٨,٨٠٥,٤٨٢                       | الإطفاء المحمل للسنة |
|                                 |                                 | في نهاية السنة       |
| ٤,٣٨٧,٤٤٧                       | ٣,١٧٢,٧٠٢                       | صافي القيمة الدفترية |
| ١,٥٠٢,٥١٤                       |                                 | في نهاية السنة       |
|                                 |                                 | كما في ١ يناير ٢٠١٧  |

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل  
المحملة / (المستردة) للسنة:

| ٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٢٠١٨<br>ريال سعودي |                                                       |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------------|
| ٢٥٣                | ٢٨١                | زكاة                                                  |
| (١,٧٥٨,١٥٦)        | ٦٦٣,٨٥٨            | ضريبة دخل حالية                                       |
| -                  | (٢٧٥,٩٦٠)          | تسوية سنة سابقة                                       |
| (١,٥٦٠,١٨٢)        | ٢٧١,٠٠٠            | ضريبة مؤجلة                                           |
| (٣,٣١٨,٠٨٥)        | ٦٥٩,١٧٩            | زكاة وضريبة دخل محملة / (مستردة) على الربح أو الخسارة |
| (٣٥,٦٣٣)           | ٢١٣,٥٦٦            | ضريبة مؤجلة محملة / (مستردة) على الدخل الشامل الآخر   |

أ ( الزكاة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٢٨١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥٣ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية.

| ٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٢٠١٨<br>ريال سعودي |                                                    |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | رأس المال                                          |
| ٣٥,٨١٧,٨١٨         | ٣,١٩٦,٥٣٠          | أرباح مبقاة                                        |
| ١٠,٠٢٣,٧٤٣         | ١٠,٠٢٣,٧٤٣         | احتياطي نظامي                                      |
| ٣,٠٨١,٢٥٠          | ٤,٥١٢,٦٥٤          | مخصصات                                             |
| -                  | ١٠٣,٩٥١            | احتياطي آخر                                        |
| ١٤٨,٩٢٢,٨١١        | ١١٧,٨٣٦,٨٧٨        | القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة            |
| (١٢,٩١٤,٣٥٣)       | (١١,٣٧٩,٢٩٧)       | توزيعات أرباح                                      |
| (٢٦,٢٥٠,٠٠٠)       | -                  |                                                    |
| ١٠٩,٧٥٨,٤٥٨        | ١٠٦,٤٥٧,٥٨١        | الدخل المعدل للسنة                                 |
| (٨,٧٥٨,٠٢٣)        | ٥,٩٦٢,١٤٦          | وعاء الزكاة                                        |
| ١٠١,٠٠٠,٤٣٥        | ١١٢,٤١٩,٧٢٧        | حصة المساهمون السعوديون من وعاء الزكاة بواقع ٠,٠١% |
| ١٠,١٠٠             | ١١,٢٤٢             | (٢٠١٧: ٠,٠١%)                                      |
| ٢٥٣                | ٢٨١                | الزكاة المحملة بواقع ٢,٥%                          |

١٤- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

(أ) الزكاة - تنمة

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                  |
|------------|------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                  |
| ٣٨٨        | ٢٨٨        | في بداية السنة   |
| ٢٥٣        | ٢٨١        | مجنب خلال السنة  |
| (٣٥٣)      | (٢٥٣)      | مدفوع خلال السنة |
| ٢٨٨        | ٣١٦        | في نهاية السنة   |

(ب) ضريبة الدخل

المحتملة للسنة

خلال السنة الحالية، جنبت الشركة مخصص لقاء ضريبة الدخل قدره ٣٨٧,٨٩٨ ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) والمتعلقة بالمساهمين غير السعوديين الذين يمتلكون ٩٩,٩٩% (٢٠١٧: ٩٩,٩٩%) من رأس المال.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                 |
|------------|------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                 |
| ٣١٨,٤٩٠    | ٣١٨,٤٩٠    | في بداية السنة  |
| -          | ٦٦٣,٨٥٨    | المحمل للسنة    |
| -          | (٢٧٥,٩٦٠)  | تسوية سنة سابقة |
| ٣١٨,٤٩٠    | ٧٠٦,٣٨٨    | في نهاية السنة  |

(ج) الضريبة المؤجلة

| ١ يناير<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| ريال سعودي      | ريال سعودي        | ريال سعودي        |
| ١,٢٨٣,٤٠٠       | ١,٠٩٦,٤٨٧         | ١,٠٧٥,٦٥٣         |
| ١٣٢,٥٠٢         | ١,٨٨٣,٩٣١         | ١,٥٨٥,٤٣١         |
| ١,٣٥٦,٧٩٥       | ١,٣٥٢,٤٦١         | ١,٤٠٠,٧٩٥         |
| ٢,٧٧٢,٦٩٧       | ٤,٣٣٢,٨٧٩         | ٤,٠٦١,٨٧٩         |
| ٦١,٦٢٠          | ٢٥,٩٨٧            | ٢٣٩,٥٥٣           |

موجودات الضريبة المؤجلة - الربح أو الخسارة  
التزام المنافع المحددة للموظفين  
خسائر ضريبية مرحلة  
ممتلكات ومعدات

مطلوبات ضريبة مؤجلة - الدخل الشامل الآخر  
التزام المنافع المحددة للموظفين

(د) الربوط الزكوية والضريبية

خلال ٢٠١٨، استلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية والضريبية للسنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ ونتج عنها التزامات زكوية وضريبية إضافية قدرها ٤,٢٠٨,٦٠٦ ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضا به تفاصيل الاحتجاج على هذه الربوط وتعتقد إدارة الشركة أنه لن يكون هناك التزامات زكوية وضريبية إضافية. وعليه، لم يتم تجنب مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

١٤- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة  
(د) الربوط الزكوية والضريبية - تنمة

وبعد نهاية السنة، وخلال ٢٠١٩، استلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية والضريبية للسنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ ونتج عنها التزامات زكوية وضريبية إضافية قدرها ٥,٧٠٥,٤٩١ ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً به تفاصيل الاحتجاج على هذه الربوط وتعتقد إدارة الشركة أنه لن يكون هناك التزامات زكوية وضريبية إضافية. وعليه، لم يتم تجنب مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

وبتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧، أصدرت اللجنة الاستئنافية الضريبية العليا قرارها بشأن الاعتراضات المقدمة من قبل الشركة على الربوط لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وذلك لصالح الشركة بالنسبة لمعظم البنود المختلف عليها، ونتج عن ذلك ربطاً معدلاً صادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل يظهر فيه مبلغ مسترد قدره ٥,٢٧٢,١٣٠ ريال سعودي. وقد كان فقط لدى الشركة سابقاً، بناءً على تقويمها الداخلي، ضريبة مدفوعة مقدماً قدرها ٣,٥١٣,٩٧٤ ريال سعودي ومن ثم قامت الشركة بتسجيل ضريبة إضافية مسددة بالزيادة قدرها ١,٧٥٨,١٥٦ ريال سعودي خلال ٢٠١٧. وعليه، فإن الموقف الضريبي لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تم إنهاؤه وفقاً للربط المعدل الصادر من قبل الهيئة بموجب خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/١٩٧٣ وتاريخ ١٤٣٩/٤/١ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧). إضافة إلى ذلك، يوجد لدى الشركة ضريبة مدفوعة مقدماً خلال ٢٠١٥ قدرها ١,٠٥٦,٨٠٨ ريال سعودي. وبناءً عليه، فإن إجمالي موجودات الضريبة المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يبلغ ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٧: ٤,٥٧٠,٧٨٢ ريال سعودي).

لم تقم الهيئة بعد بإنهاء الربوط لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

١٥- القروض إلى العملاء

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ١ يناير<br>٢٠١٧ |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        | ريال سعودي      |
| ٣,١٧٤,١٤٤         | ٣,٠٢٩,٧٨٥         | ٦٧٣,٩٩٨         |
| قروض إلى العملاء  |                   |                 |

تمثل القروض إلى العملاء معاملات إقراض أوراق مالية مسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. إن هذه القروض هي قروض قصيرة الأجل مقدمة إلى أفراد وتحمل عمولة سنوية بمتوسط قدره ٤,٨% (٢٠١٧: ٤,٣%). تبلغ فترة سداد هذه القروض ٦ أشهر وهي مضمونة بأسهم محلية ووحدات في صناديق استثمارية مفتوحة المدة مقدمة من قبل العملاء. إن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالقروض المقدمة إلى العملاء غير جوهريّة، ومن ثم لم تقم الإدارة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة تلك في هذه القوائم المالية.

١٦- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨                                 | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ١ يناير<br>٢٠١٧ |
|---------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| ريال سعودي                                        | ريال سعودي        | ريال سعودي      |
| ١٠,٥٨٩,٤٨٤                                        | ٦,٣٧٠,٥٧٠         | ١٠,٠٢٦,٢٠٩      |
| أتعاب إدارة ومشورة مستحقة القبض                   |                   |                 |
| ٦,٣٢٨,٩٣٨                                         | ٦,٣٢٨,٩٣٨         | ٤,٥٧٠,٧٨٢       |
| ضريبة دخل مدفوعة مقدماً / ضريبة مستردة (إيضاح ١٤) |                   |                 |
| ٩٦٥,٥٠١                                           | ٩٦٥,٢٩٥           | ٥٠٧,٨٨٩         |
| دخل عمولة خاصة مستحق                              |                   |                 |
| ٩١٨,٩٣٢                                           | ١,٠٦٥,٠٣٨         | ١,٦٣١,٠٣٩       |
| مصاريف مدفوعة مقدماً                              |                   |                 |
| ٨١٠,٠٠٢                                           | ١,٠٨٠,٣٧٥         | ٢,٤٠٢,٢٢٧       |
| سلف إلى الموظفين                                  |                   |                 |
| -                                                 | ٩٣,٠٠٢            | ١,٢٠٠,٢٢٤       |
| دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة              |                   |                 |
| ٢٩٣,١٩٥                                           | ٣٣٩,١٤٣           | ٣٥٣,٥٢٣         |
| أخرى                                              |                   |                 |
| ١٩,٩٠٦,٠٥٢                                        | ١٦,٢٤٢,٣٦١        | ٢٠,٦٩١,٨٩٣      |

١٧ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

كانت حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |                                                    |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                                                    |
| ٦,١٠٨,٩٠٠         | ٥,٣٥٢,٥٠٠         | الرصيد في بداية السنة                              |
| ١,١٩٥,٠٠٠         | ١,٠٥٤,٢٠٠         | المحمل للسنة                                       |
| ١٧٨,١٦٢           | (١,٠٦٧,٨٠٠)       | (أرباح) / خسائر ائكوارية                           |
| (٢,١٢٩,٥٦٢)       | (١,١٥٨,٤٠٠)       | مدفوع خلال السنة                                   |
| ٥,٣٥٢,٥٠٠         | ٤,١٨٠,٥٠٠         | الرصيد في نهاية السنة                              |
|                   |                   |                                                    |
| ٩٥٠,٦٠٠           | ٨٤٠,١٠٠           | يشتمل المبلغ المحمل للسنة في الربح أو الخسارة على: |
| ٢٤٤,٤٠٠           | ٢١٤,١٠٠           | تكلفة الخدمة الحالية                               |
| ١,١٩٥,٠٠٠         | ١,٠٥٤,٢٠٠         | العمولة على الائتزام                               |

إن المخصص أعلاه تم احتسابه بناءً على التقييم الائكوارى الذى أجرته الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتتمان المتوقعة.

الافتراضات الائكوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الائكوارية الهامة المستخدمة في التقييم الائكوارى:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |                        |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                        |
| ٤%                | ٤,٥٠%             | الافتراضات المالية     |
| ٣% - ٤,٢٥%        | ٣,٧٥%             | معدل الخصم             |
|                   |                   | معدل زيادة الرواتب     |
|                   |                   |                        |
| ٦٠ سنة            | ٦٠ سنة            | الافتراضات الديمغرافية |
|                   |                   | سن التقاعد             |

١٨ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

| ١ يناير<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ |                       |
|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| ريال سعودي      | ريال سعودي        | ريال سعودي        |                       |
| ٢,٤٢٠,١٠٨       | ٣,٧١٩,٣٠٣         | ٢,٧٣٩,٠٣٨         | مصاريف مستحقة الدفع   |
| ١,٣٨٦,٨٨١       | ١,٤٩٣,٦٤٦         | ٢,٤٥٨,٤٩٩         | دائنون تجاريون وآخرون |
| ١١٨,٥٥٥         | ١,٢٠٠,٠٠٠         | ١,٠٣٦,٥٠٠         | مكافآت موظفين مستحقة  |
| ٣,٩٢٥,٥٤٤       | ٦,٤١٢,٩٤٩         | ٦,٢٣٤,٠٣٧         |                       |

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ١ يناير<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                   |

أسهم عادية (١٠ ريال سعودي لكل سهم)

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ١٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠ مليون سهم، ١ يناير ٢٠١٧: ١٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مدفوع بالكامل.  
خلال ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن ودفع توزيعات أرباح قدرها ٢.٦٢٥ ريال سعودي للسهم وذلك بإجمالي مبلغ قدره ٢٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى المساهمين في الشركة.

٢٠ - الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢١ - دخل التداول والوساطة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ٥,٧٦٤,٨٥١                       | ٧,١٥٠,٩٧٨                       |
| ٦,٣٧٣,٠١٧                       | ٥,٧٢٠,٢٠٤                       |
| (١٥٥,٩٠٤)                       | -                               |
| ١١,٩٨١,٩٦٤                      | ١٢,٨٧١,١٨٢                      |

دخل وساطة  
دخل عمولة خاصة  
خسارة استبعاد استثمارات

٢٢ - الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------------------|
| (٧١,٣٩٤)                        | ١٦,١٨٢                          |
| (٢٢,٦٣٥)                        | -                               |
| -                               | ٩٣,٧٨٧                          |
| (٩٤,٠٢٩)                        | ١٠٩,٩٦٩                         |

أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي  
خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات  
إيرادات أخرى

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي |                                          |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|
| ٢٢,٩٠٢,٨٨١                      | ١٦,٦٠١,٢٤٣                      | تكاليف موظفين                            |
| ١,٧٨٥,٣١٣                       | ٢,٢٧٠,٣٧٥                       | مصروف استهلاك وإطفاء (إيضاحي ١٢ و ١٣)    |
| ٣,٦٤٣,٧٠٤                       | ١,٤٧٣,٢٨٣                       | أتعاب مهنية وقانونية                     |
| ١,٢٢٢,٨٤٧                       | ١,٤٩٦,٨١٧                       | مصاريف تقنية معلومات                     |
| ١,٨٩٠,٤٥٥                       | ١,٦٢٢,٣٦٩                       | مصاريف إيجار ومنافع عامة                 |
| ٧٠٠,٢٤٢                         | ٥٢٩,١٠٩                         | مصاريف سفر وما في حكمها                  |
| ٤٠٠,٠٠٠                         | ٤٠٠,٠٠٠                         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة |
| ٢,٩٥٨,٩١٨                       | ٢,٧٤٩,٤٤١                       | أخرى                                     |
| ٣٥,٥٠٤,٣٦٠                      | ٢٧,١٤٢,٦٣٧                      |                                          |

٢٤ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية، بخلاف النقدية وشبه النقدية، المقتناة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ١ يناير<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي |                                                            |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ٨٩,٧٧٩,٣٠١                      | ٩٠,٥٩١,٧٦١                      | ٧٥,٦٨٤,٧٢٢                    | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة                         |
| ٣,١٧٤,١٤٤                       | ٣,٠٢٩,٧٨٥                       | ٦٧٣,٩٩٨                       | استثمارات بالتكلفة المطفأة                                 |
| ١٢,٦٥٨,١٨٢                      | ٨,٧٥٥,٣٨٣                       | ١٣,٢٨٩,٨٤٨                    | قروض إلى العملاء                                           |
|                                 |                                 |                               | مدينون وموجودات أخرى                                       |
| -                               | -                               | ١٤,١٦٠,١٥٨                    | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الداخل           |
| -                               | -                               | ١٠,٠٠٠,٩٠٠                    | الشامل الآخر                                               |
| -                               | -                               |                               | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٥,٨٣٢,٣٢٦                      | ١١,٧٨٥,١٦٨                      | ٦٢,٥٠١,١٢٢                    | إجمالي الموجودات المتداولة                                 |
| ٨٩,٧٧٩,٣٠١                      | ٩٠,٥٩١,٧٦١                      | ٥١,٣٠٨,٥٠٤                    | إجمالي الموجودات غير المتداولة                             |

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المقتناة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي | ١ يناير<br>٢٠١٧<br>ريال سعودي |                                           |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
| ٦,٢٣٤,٠٣٧                       | ٦,٤١٢,٩٤٩                       | ٣,٩٢٥,٥٤٤                     | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة        |
| ٦,٢٣٤,٠٣٧                       | ٦,٤١٢,٩٤٩                       | ٣,٩٢٥,٥٤٤                     | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون         |
| ٦,٢٣٤,٠٣٧                       | ٦,٤١٢,٩٤٩                       | ٣,٩٢٥,٥٤٤                     | إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |
| -                               | -                               | -                             | إجمالي المطلوبات المتداولة                |
| -                               | -                               | -                             | إجمالي المطلوبات غير المتداولة            |

## ٢٥ - الموجودات المدارة

يمثل هذا البند أموال مستثمره من قبل الشركة نيابةً عن عملائها وذلك على سبيل الأمانة أو الوصاية. تتم هذه الاستثمارات في أدوات مالية مختلفة مثل الإيداعات لأجل، وأدوات حقوق الملكية، والصناديق الاستثمارية، والسندات. وفيما يلي ملخصاً لهذه الأموال:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨         | النقدية<br>ريال سعودي | الصناديق الاستثمارية<br>ريال سعودي | السندات<br>ريال سعودي | الأسهام<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| عملاء مشوره            | ٣٩٧,٧٨٧,٩٤٨           | ١٧٦,٧١١,٣٥٠                        | ٥٨٢,٤٤١,٥٩٥           | ١,٢٣٦,٣٦٤,٠٠٣         | ٢,٣٩٣,٣٠٤,٨٩٦          |
| صناديق استثمارية مدارة | ١٩,٥١٥,٧٨٨            | -                                  | -                     | ١٤٤,٣٤٨,٨٦٣           | ١٦٣,٨٦٤,٦٥١            |
| عملاء بالوكالة         | ١٥٢,٩٢٧,٧٣٠           | -                                  | -                     | ٧٤٢,٩٧٠,٥٨٦           | ٨٩٥,٨٩٨,٣١٦            |
|                        | ٥٧٠,٢٣١,٤٦٦           | ١٧٦,٧١١,٣٥٠                        | ٥٨٢,٤٤١,٥٩٥           | ٢,١٢٣,٦٨٣,٤٥٢         | ٣,٤٥٣,٠٦٧,٨٦٣          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧         |                       |                                    |                       |                       |                        |
| عملاء مشوره            | ١٢٢,٢٥٧,٣٩            | ١٥٠,٢٨٦,٩١٥                        | ٥٥٠,٢٢١,٠٥٩           | ١,٥٧٧,٤٧٤,١٣٤         | ٢,٤٠٠,٢٣٩,٥٠٦          |
| صناديق استثمارية مدارة | ٣٢,٨٩٦,٦٢٢            | ٦,٥١٧,٨٥٠                          | ١,٧٩٠,٢١٤             | ١١٥,٢٦٧,٤٨١           | ١٥٦,٤٧٢,١٦٧            |
| عملاء بالوكالة         | ٢١,٦٢٥,٤٨٩            | ١٤,٣٨٥,٦٧٨                         | -                     | ٤٦٣,٨٩٧,٢٦٦           | ٤٩٩,٩٠٨,٤٣٣            |
|                        | ١٧٦,٧٧٩,٥٠٩           | ١٧١,١٩٠,٤٤٣                        | ٥٥٢,٠١١,٢٧٣           | ٢,١٥٦,٦٣٨,٨٨١         | ٣,٠٥٦,٦٢٠,١٠٦          |
| ١ يناير ٢٠١٧           |                       |                                    |                       |                       |                        |
| عملاء مشوره            | ٢٢٤,٧٣٩,٤٦٧           | ٤٢٠,١١٤,١٧٤                        | ٥٢١,٧٥٤,٤٤٠           | ٢,١٧٨,٢٤٦,٦٢٥         | ٣,٣٤٤,٨٥٤,٧٠٦          |
| صناديق استثمارية مدارة | ٦٦,٤٩٠,٨٥٣            | ٢٠٤,٢٥٥,٠٧١                        | -                     | ٢٣١,٤٨٣,٨٠٣           | ٥٠٢,٢٢٩,٧٢٧            |
| عملاء بالوكالة         | ١٨٣,١١٠,٠٢٥           | ٢٢,٢٠٥,٦٧٦                         | -                     | ٦٢٦,٣٢٠,٧٠٢           | ٨٣١,٦٣٦,٤٠٣            |
|                        | ٤٧٤,٣٤٠,٣٤٥           | ٦٤٦,٥٧٤,٩٢١                        | ٥٢١,٧٥٤,٤٤٠           | ٣,٠٣٦,٠٥١,١٣٠         | ٤,٦٧٨,٧٢٠,٨٣٦          |

## رهن إلى جهة أخرى

قام بعض العملاء برهن استثماراتهم البالغ قدرها ٣٣١,٩٠٠,٥٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٤٥٤,٦٧٦,١٩٨ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

## ٢٦ - القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة. وكما في ١ يناير ٢٠١٧، فإن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم قيدها بالقيمة العادلة والتي يمكن تصنيفها ضمن المستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة.

وفيما عدا ما ورد أعلاه، والاستثمارات المقيدة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة الدفترية لها. تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة ٧٨,٥٠٤,٩٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٨,٧٤٥,٦٨٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٧٥,٠٨٦,٦٤١ ريال سعودي) وتصنف هذه الاستثمارات ضمن المستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة.

## ٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

### مقدمة

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إيجاد المنافع للمساهمين والحفاظ عليها. إن أنشطة الشركة تتعرض للمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتخضع لحدود من المخاطر وإجراءات رقابية أخرى. كما أن عملية إدارة المخاطر لها أهمية كبيرة لاستمرار ربحية الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر السعر) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر الاستثمارات الناتجة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة.

### هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول الأخير عن إدارة المخاطر الكلية بالشركة.

## ٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

### قياس المخاطر ونظام إعداد التقارير

يتم قياس مخاطر الشركة باستخدام طريقة تعكس كلا من الخسارة المتوقعة التي من المحتمل أن تنشأ خلال الظروف العادية والخسائر غير المتوقعة التي تعتبر تقديرًا للخسارة النهائية الفعلية بناءً على تحليل السيناريو. تستخدم النماذج اختبارات الجهد وتحليل السيناريوهات المختلفة بهدف التقرير عن الافتراضات والنتائج.

يتم بصورة رئيسية وضع إجراءات مراقبة وتحديد المخاطر ليمت تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي ترغب الشركة في تحملها وبينها السوق الخاصة بالشركة. إضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بإجمالي التعرض للمخاطر لكافة أنواع المخاطر والأنشطة.

### الحد من المخاطر

يوجد لدى الشركة إرشادات استثمار توضح استراتيجيات العمل العامة الخاصة بها، ومدى تحملها للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر العامة الخاصة بالشركة.

### تركيزات المخاطر المفرطة

يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود مع نفس الطرف أو عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. قد تنشأ التركيزات في مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات التمويل أو الاعتماد على سوق معين لتحقيق سيولة الموجودات. وقد تنشأ تركيزات مخاطر العملات الأجنبية إذا كان لدى الشركة صافي مركز مفتوح هام بعملة أجنبية واحدة أو إجمالي صافي مراكز مفتوحة بعملات مختلفة قد تتغير معاً.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. ويتعين على مدير الاستثمار الحد من التعرض للمخاطر أو استخدام الأدوات المالية المشتقة لإدارة التركيزات الزائدة في المخاطر عند نشأتها.

### مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، الأمر الذي يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. انتهجت الشركة سياسة إجراء تقويم المخاطر بالإضافة إلى الحصول على إخلاء طرف من المؤسسات المالية التي تتعامل معها الشركة قبل الدخول في أي علاقة من الطرف الآخر. يتم مراجعة عمليات التقويم مرة على الأقل سنوياً. تحاول الشركة السيطرة على مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة التعرضات للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف أخرى ليست ذات علاقة، وتقويم الجدارة الائتمانية بصورة مستمرة لهذه الأطراف الأخرى. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | ١ يناير<br>٢٠١٧ |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        | ريال سعودي      |
| ٣,١٧٤,١٤٤         | ٣,٠٢٩,٧٨٥         | ٦٧٣,٩٩٨         |
| ١٢,٦٥٨,١٨٢        | ٨,٧٥٥,٣٨٣         | ١٣,٢٨٩,٨٤٨      |
| ٨٩,٧٧٩,٣٠١        | ٩٠,٥٩١,٧٦١        | ٧٥,٦٨٤,٧٢٢      |
| -                 | -                 | ١٤,١٦٠,١٥٨      |
| ٧,٩٦٤,٠٧٦         | ٥,٠٥٥,٥٩٩         | ٢٩,٣٣٧,٦٦٧      |
| ١١٣,٥٧٥,٧٠٣       | ١٠٧,٤٣٢,٥٢٨       | ١٣٣,١٤٦,٣٩٣     |

### شبه النقدية

إن مخاطر الائتمان بشأن شبه النقدية تعتبر محدودة حيث أن هذه الأرصدة مودعة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة - تنمة

**تركز مخاطر الائتمان**

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما تكون لديهم خصائص اقتصادية مماثلة تؤدي إلى تأثير مقدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها.

لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية فيما عدا محفظة الاستثمارات بالتكلفة المطفأة والتي تتكون بالكامل من سندات حكومية لبنانية.

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تتم إدارة السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين والجهات ذات العلاقة في جميع الأوقات للوفاء بأي التزامات مستقبلية والتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين وتستحق هذه المطلوبات خلال سنة. إن القيمة المخصصة للمطلوبات المالية للشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب القيمة الدفترية لها.

**مخاطر السوق**

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لمتغيرات السوق مثل معدلات العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. يتمثل هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع زيادة العائد.

**مخاطر أسعار العمولات**

تنشأ مخاطر أسعار العمولات عن احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. قام مجلس الإدارة بوضع حدود لفجوات العمولة للفترة المحددة. تحمل استثمارات الشركة في سندات الدين والودائع البنكية معدلات عمولة ثابتة وتفيد بالتكلفة المطفأة، وعليه تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار عمولات هامة.

**مخاطر أسعار الأسهم**

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية ومن ثم فإنها لا تتعرض لهذا النوع من المخاطر.

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات هامة وذلك لأن جميع الموجودات أو المطلوبات النقدية الخاصة بها مسجلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. لم تقم الشركة بإجراء أية معاملات هامة بعملات أخرى عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة، وأن الريال سعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

٢٨ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة بصفتها كمتأجر، عقود إيجار سارية بشأن مكاتبها وقدرها ١,٠٦٩,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٢٢٧,٦٠٠ ريال سعودي) تستحق خلال سنة واحدة، ومبلغ قدره ٢,١٣٨,٤٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٢٣١,٠٨٨ ريال سعودي) يستحق السداد خلال السنتين القادمتين.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة كما هو ظاهر في هذه القوائم المالية.

### ٣٠ - كفاية رأس المال

فيما يلي بياناً بقاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسبة كفاية رأس المال وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية:

| ١ يناير ٢٠١٧<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية |                                       |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
| ١٤٤,٣٣٩                                      | ١٠٦,٦٨٨                                        | ١١٠,٦٩٥                                        | قاعدة رأس المال                       |
| ١                                            | -                                              | -                                              | الشريحة الأولى لرأس المال             |
| ١٤٤,٣٤٠                                      | ١٠٦,٦٨٨                                        | ١١٠,٦٩٥                                        | الشريحة الثانية لرأس المال            |
|                                              |                                                |                                                | إجمالي قاعدة رأس المال                |
| ٦,٥٩٠                                        | ١,٩٦٢                                          | ١,٩٤٥                                          | الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:       |
| ٦٧,٣١٥                                       | ٨٢,٣٩٩                                         | ٧٥,٨٢١                                         | مخاطر السوق                           |
| ٧,٩١٠                                        | ٨,٨٤٩                                          | ٦,٧٨٦                                          | مخاطر الائتمان                        |
|                                              |                                                |                                                | مخاطر العمليات                        |
| ٨١,٨١٥                                       | ٩٣,٢١٠                                         | ٨٤,٥٥٢                                         | إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال |
| ١.٧٦                                         | ١.١٤                                           | ١.٣١                                           | نسبة كفاية رأس المال:                 |
| ١.٧٦                                         | ١.١٤                                           | ١.٣١                                           | إجمالي نسبة كفاية رأس المال (مرات)    |
| ٦٢,٥٢٥                                       | ١٣,٤٧٨                                         | ٢٦,١٤٣                                         | نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات) |
|                                              |                                                |                                                | الفائض                                |

(أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المدققة) والشريحة الثانية لرأس المال (وتشتمل على الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ الاستثمارات المتاحة للبيع) وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال المتعلق بمخاطر السوق والائتمان ومخاطر العمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب ٣ من قواعد الكفاية المالية.

(ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى والثانية من قواعد الكفاية المالية. ينبغي أن لا تقل قاعدة رأس المال عن الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال.

(ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المبينة من قبل هيئة السوق المالية، بالإضافة إلى الإرشادات الداخلية، للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأسمال قوي.

(د) لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

### ٣١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩ (الموافق ٢٠ رجب ١٤٤٠هـ).