

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في إلى المساهمين في شركة عوده كابيتال (شركة مساهمة مغلقة مختلطة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عوده كابيتال - شركة مساهمة مغلقة مختلطة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩، 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، 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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:

**تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
إلى المساهمين في شركة عوده كابيتال**

(شركة مساهمة مقفلة مختلطة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- 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: ٦ شعبان ١٤٤١ هـ

(٣٠ مارس ٢٠٢٠)

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٠٢,٦٢٦	١,٠٦١,٩٤٣	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,١٧٢,٧٠٢	١,٨٨٢,٢٣٣	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
-	١,٠٨٢,٦٧٩	٨	موجودات حق الاستخدام
٨٩,٧٧٩,٣٠١	٤٠,١٨٠,٦٥٩	٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤,٠٦١,٨٧٩	٣,٨١٥,٠٥٠	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٣٠,١٣٦,٥٣٠	١٣,٢	وديعة لأجل
٩٨,٢١٦,٥٠٨	٧٨,١٥٩,٠٩٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,١٧٤,١٤٤	١,٢١٠,٧٨٩	١٠	قروض إلى العملاء
١٩,٩٠٦,٠٥٢	١٦,٢٠٣,٣٩٤	١١	مدبنون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٥,١٣١,٧٤٤	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٩٤,٠٧٥	١٣,٦٧٢,٥١٤	١٣,١	نقدية وشبه نقدية
٣١,٠٧٤,٢٧١	٣٦,٢١٨,٤٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٩,٢٩٠,٧٧٩	١١٤,٣٧٧,٥٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٦	احتياطي نظامي
٦,٥٧٢,٩٠٤	(١٢,٧٨٥,٢٩٢)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٩٥٨,١٨٥	٩٩٨,٨٨٥		احتياطيات أخرى
١١٧,٩٢٩,٩٨٥	٩٨,٦١٢,٤٨٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤,١٨٠,٥٠٠	٤,٥٥٢,٢٠٠	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٠٦٢,٥٠٠		إيرادات مؤجلة
٢٣٩,٥٥٣	٢٣٩,٥٥٣	١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤,٤٢٠,٠٥٣	٦,٨٥٤,٢٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	١,٠٥١,٧٦٧	٨	التزامات إيجار - متداولة
٦,٢٣٤,٠٣٧	٥,١٣٥,٩٤٧	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	١,٣٧٥,٠٠٠		إيرادات مؤجلة - متداولة
٧٠٦,٧٠٤	١,٣٤٨,٠٧٩	١٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٦,٩٤٠,٧٤١	٨,٩١٠,٧٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٣٦٠,٧٩٤	١٥,٧٦٥,٠٤٦		إجمالي المطلوبات
١٢٩,٢٩٠,٧٧٩	١١٤,٣٧٧,٥٣٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
١٣,١٣٩,٤٨٧	١٣,٦٠١,٠٨٠	٢٠	دخل تداول ووساطة
١٣,١٨٥,٥٣٠	١٤,٤٠٢,٥٨٨		دخل إدارة
٤,٨٤٢,٦٩٠	٦,٥٩١,٦٩٤		دخل حفظ
٣٧٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		دخل ترتيبات
٤٨٠,٩٠٨	-		دخل مشورة
٣٢,٠٢٣,٦١٥	٣٤,٦٤٠,٣٦٢		إجمالي دخل العمليات
(٥٨٠,٢٤١)	(١,٥٠١,٥٣٧)		مصاريف العمولة
٣١,٤٤٣,٣٧٤	٣٣,١٣٨,٨٢٥		اجمالي دخل العمليات, صافي
			مصاريف العمليات
(٢٧,١٤٢,٦٣٧)	(٢٥,٩٦٦,٣٩٦)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٣٠٠,٧٣٧	٧,١٧٢,٤٢٩		صافي دخل العمليات
١٠٩,٩٦٩	٦٣,٠٩٨	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
-	(٢٤,٩٥٨,٦٦٣)	١٣ و ٩	مخصص انخفاض في قيمة خسائر الائتمان
٤,٤١٠,٧٠٦	(١٧,٧٢٣,١٣٧)		الخسارة (الربح) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٥٩,١٧٩)	(١,٥٤٧,٨١٧)	١٩	زكاة وضريبة دخل محملة
٣,٧٥١,٥٢٧	(١٩,٢٧٠,٩٥٤)		خسارة (ربح) السنة
			<u>دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:</u>
١,٠٦٧,٨٠٠	٤٠,٧٠٠	١٧	مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٢١٣,٥٦٦)	-	١٩	ضريبة مؤجلة محملة
٨٥٤,٢٣٤	٤٠,٧٠٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٦٠٥,٧٦١	(١٩,٢٣٠,٢٥٤)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطات الأخرى	الأرباح المبقاة الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١١٣,٣٢٤,٢٢٤	١٠٣,٩٥١	٣,١٩٦,٥٣٠	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٧٥١,٥٢٧	-	٣,٧٥١,٥٢٧	-	-	ربح السنة
٨٥٤,٢٣٤	٨٥٤,٢٣٤	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٦٠٥,٧٦١	٨٥٤,٢٣٤	٣,٧٥١,٥٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣٧٥,١٥٣)	٣٧٥,١٥٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١١٧,٩٢٩,٩٨٥	٩٥٨,١٨٥	٦,٥٧٢,٩٠٤	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٧,٩٢٩,٩٨٥	٩٥٨,١٨٥	٦,٥٧٢,٩٠٤	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٨٧,٢٤٢)	-	(٨٧,٢٤٢)	-	-	اثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (إيضاح ٣)
١١٧,٨٤٢,٧٤٣	٩٥٨,١٨٥	٦,٤٨٥,٦٦٢	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
(١٩,٢٧٠,٩٥٤)	-	(١٩,٢٧٠,٩٥٤)	-	-	خسارة السنة
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٩,٢٣٠,٢٥٤)	٤٠,٧٠٠	(١٩,٢٧٠,٩٥٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٩٨,٦١٢,٤٨٩	٩٩٨,٨٨٥	(١٢,٧٨٥,٢٩٢)	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٤,٤١٠,٧٠٦	(١٧,٧٢٣,١٣٧)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لتسوية الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٧٠,٣٧٥	٣,١١٢,٣٧٧	٦,٧,٨ استهلاك وإطفاء
١,٠٥٤,٢٠٠	٨١٥,٥٠٠	١٧ مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٦,١٨٢)	٤,٣١٢	٢٢ صافي مكاسب تحويل عملات أجنبية
٨٢٨,٦٤٢	٤١٧,١٤٧	إطفاء علاوة
-	٢٤,٩٥٨,٦٦٣	٩ و ١٣ مخصص انخفاض خسائر الائتمان
-	٣,٤١٠,٧٨٢	٢٠ خسارة استبعاد استثمار
-	٦٨,٧٨٧	٨ زيادة عمولة على الإيجار
-	(١٣١,٧٤٤)	أرباح غير محققة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٥٤٧,٧٤١	١٤,٩٣٢,٦٨٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٣,٦٦٣,٦٩١)	٣,٥٦٦,٤١٦	التغييرات في رأس المال العامل
(١٤٤,٣٥٩)	١,٩٦٣,٣٥٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات مالية متداولة أخرى
(١٧٨,٩١٢)	(١,١٠٢,٤٠٢)	قروض إلى العملاء
-	٣,٤٣٧,٥٠٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	-	إيرادات مؤجلة
٤,٥٦٠,٧٧٩	٢٢,٧٩٧,٥٥٦	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(٢٥٣)	(٦٥٩,٦١٣)	١٩ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,١٥٨,٤٠٠)	(٤٠٣,١٠٠)	١٧ مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٣,٤٠٢,١٢٦	٢١,٧٣٤,٨٤٣	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١,٩٣٤,٣٢٠	متحصلات من استبعاد استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	(٤١,٢٥٨,٨٠٠)	إضافات الودائع لأجل
(١٢٣,٠٠١)	(٣٩٧,٨٩٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٧٠,٦٤٨)	(٢٦٤,٨٣٢)	شراء موجودات غير ملموسة
(٤٩٣,٦٤٩)	(١٤,٩٨٧,٢٠٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	(١,٠٦٩,٢٠٠)	التزامات إيجار مسددة
-	(١,٠٦٩,٢٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٩٠٨,٤٧٧	٥,٦٧٨,٤٣٩	١٣ صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٥,٠٨٥,٥٩٨	٧,٩٩٤,٠٧٥	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٧,٩٩٤,٠٧٥	١٣,٦٧٢,٥١٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
المعلومات الإضافية:		
(١,٠٦٧,٨٠٠)	(٤٠,٧٠٠)	التغير في التقويم الاكتواري
٥,٢٦٢,٥٩٢	٨,٨٧٧,٠٥١	دخل عمولة خاصة مستلمة
-	٢,١٠١,١٨٠	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
-	(٢,٠٥٢,١٨٠)	إضافة إلى التزامات الإيجار

١ - النشاطات

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

تقوم الشركة بالعمل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية والإدارة لإنشاء وإدارة الصناديق الاستثمارية وإدارة المحافظ والترتيب وتقديم المشورة والحفظ لأغراض الإجراءات والترتيبات الإدارية الخاصة بالصناديق الاستثمارية 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").

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها المالية:

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة 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.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة 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 للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية 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

أدوات الدين

تستخدم الشركة تصنيفين من أجل القياس لاحقاً والإثبات لسندات الدين الخاصة بها:

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات مكاسب أو خسائر سندات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزءاً من أداة تغطية مخاطر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

يتم النظر في الموجودات المالية، التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات اثباتها على أنها تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة.

يتم الاحتفاظ بالدائع لأجل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتتاة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما إن أرباح أو خسائر سندات الدين، التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تعتبر جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة الاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. لكن إذا قررت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فإنه لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق من أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة حتى بعد التوقف عن إثبات هذه الاستثمارات. يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند الاقرار بأحقية الشركة في استلامها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- أ) انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، 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" وإذا ما:
 - قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
 - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بها المسجلة بالتكلفة المطفأة، والتي يتم تحديدها على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

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

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولى، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم الشركة بتخصيص أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس كافة المطلوبات المالية الأخرى، غير المدرجة بالقيمة العادلة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الإثبات

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢ (المطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة، إن وجدت، في القيمة الدفترية للأصل أو اثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وإمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق به. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

يتم استهلاك الفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية

١٠ سنوات
٤ سنوات
٤ سنوات

فئات الموجودات

الأثاث والتركيبات والتحسينات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي
السيارات

تقوم الشركة بتوزيع المبلغ المثبت في الأصل بشأن أي بند من بنود الممتلكات والمعدات على أجزائه الهامة، ويستهلك كل جزء من هذه الأجزاء بصورة مستقلة. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله عند الاستبدال. ويتم مراجعة القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً، ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة والمكاسب (الخسائر) الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة الخاصة بالشركة من برنامج الحاسب الآلي.

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

يتم إثبات مصاريف البرامج المطورة داخلياً كموجودات عندما تكون الشركة قادرة على إثبات نيتها وقدرتها على إتمام تطوير البرامج واستخدامها بطريقة تحقق منافع اقتصادية مستقبلية ويمكنها قياس تكاليف استكمال التطوير بشكل موثوق به. تشمل التكاليف المرسلة للبرامج المطورة داخلياً جميع التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بتطوير البرامج ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي. تظهر البرامج المطورة داخلياً بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

يتم إثبات الإطفاء في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الإعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج اعتباراً من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث أن هذا يعكس بشكل أوضح النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبرامج هي أربع سنوات.

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

تتم رسلة المصاريف اللاحقة لموجودات البرامج فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الملازمة للأصل المعني الذي تتعلق به. ويتم المصاريف كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ منافع الموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لأنظمة العمل السارية في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات هذه الأرباح 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.

يتم احتساب مصاريف العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

٦-٣ المصاريف المستحقة الدفع

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

٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة السارية في المملكة العربية السعودية، ويحمل على الربح أو الخسارة على أساس مبدأ الاستحقاق. ويتم تعديله، إذ ينطبق ذلك، عند استلام الربط الزكوي النهائي.

ضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة بالمبلغ الذي يتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي نفسها الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في المملكة العربية السعودية التي تعمل فيها الشركة وحقت فيها دخل خاضع للضريبة.

تقوم الإدارة دورياً بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير، وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

الضريبة المؤجلة

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

يتم اثبات 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 الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة 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 المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الاثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع اعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم اثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

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

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

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم اثبات 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 نظام 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 آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

٨-٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات الدعاوى القضائية 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.

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

٩-٣ لالتزامات المحتملة

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

١٠-٣ النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم الاحتفاظ بهذه 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 الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الإيرادات (تتمة)

دخل التداول

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

دخل الإدارة

تشتمل خدمات الإدارة على إدارة الأوراق المالية والأموال المملوكة لأشخاص آخرين يقومون بممارستها حسب تقديرهم وفقاً للظروف. يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس مبدأ الاستحقاق على مدى الفترة التي تقوم فيها الشركة بتقديم الخدمات. يتم تحديد دخل أتعاب الأداء على أساس أداء المحفظة. وفي كثير من الحالات، تتأثر أتعاب الأداء هذه تأثراً طفيفاً بتقلبات السوق ولحين تحققها أو أنها لم تعد خاضعة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية الفترة المالية. وفي حالة الشركة، لن يكون هناك أثر للاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة المعنية في حالة الوفاء بالمعيار الاسترشادي ويكون ذلك عند تحقق 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 للأطراف الأخرى والمستثمرين الأفراد والمؤسسات. تقوم الشركة بتحصيل رسوم خدمات المشورة المالية عند تقديم الخدمات أو بمجرد الوفاء بالتزام الأداء وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

دخل الترتيبات

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

دخل الحفظ

تشتمل خدمات 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 الإيرادات من خدمات الحفظ بعد الوفاء بالتزام الأداء بموجب الاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

٣-٢ صافي الربح أو الخسارة الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتج عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة أو المخصصة عند الإثبات الأولي لها 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 والنتيجة عن عكس قيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة للفترة السابقة عند استبعاد الأدوات المالية التي تم تحقيقها في فترة إعداد القوائم المالية. تمثل الأرباح أو الخسائر المحققة الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة المالية وقيمة الاستبعاد أو المبالغ النقدية المدفوعة أو المستلمة بشأن عقود المشتقات (باستثناء المبالغ المدفوعة أو المستلمة بشأن حسابات التأمينات لهذه الأدوات).

٣-٣ دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح بتاريخ الإقرار بأحقية الشركة في استلامها.

٣-٤ إيرادات ومصاريف العمولة

يتم إثبات إيرادات ومصاريف العمولة في الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الموجودات المطلوبة وذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن دخل التداول/ مصروف العمولة في قائمة الربح أو الخسارة، إذا لم تكن مؤهلة للرسلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الرسوم والمصاريف

يتم الاعتراف بالرسوم المتعلقة بالإدارة والحفظ وتقديم المشورة والتعامل والخدمات الأخرى المماثلة عند تلقي الخدمة ذات الصلة. المصاريف العمومية والإدارية هي بشكل أساسي من تكاليف الموظفين، الرسوم المهنية والإيجار. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى على أساس طبيعتها في الربح أو الخسارة

١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

١٧-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتناول السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تسري المعايير والتعديلات الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل).

وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام. قامت الشركة باتباع طريقة التطبيق بأثر رجعي المبسطة المسموح بها وفقاً للفقرة (ج ٥) (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، وعليه لم تقم الشركة بتعديل بيانات المقارنة. وبدلاً من ذلك، قامت الشركة بإثبات الأثر التراكم الناتج عن التطبيق الأولي لهذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٩).

ونتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار التشغيلية باستخدام الطريقة المذكورة أعلاه، تم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة الدفترية لها كما لو تم تطبيق المعيار منذ تاريخ البدء، ولكن تم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار" (تتمة)

وفيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي

٢,١٠١,١٨٠	موجودات حق الاستخدام
(١٣٦,٢٤٢)	تسوية الرصيد الافتتاحي لمدفوعات مقدمة
(٢,٠٥٢,١٨٠)	التزامات إيجار
(٨٧,٢٤٢)	أرباح مبقاة

موجودات حق الاستخدام/التزامات الإيجار

عند الإثبات الأولي، يجب على الشركة عند نشأة العقد تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك. يتم تحديد السيطرة في حال تدفق معظم المنافع إلى الشركة وأنه يمكن للشركة توجيه استخدام تلك الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، و
(ب) المعدلة نتيجة أي إعادة قياس لالتزام الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار.

إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز الموقع، أو الودائع غير القابلة للاسترداد، أو أموال التطبيق، أو المصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فإنه يجب إضافة تلك التكاليف والمصاريف إلى قيمة أصل حق الاستخدام.

التزامات الإيجار

عند الإثبات الأولي، تمثل التزامات الإيجار القيمة الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر. وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم الشركة بقياس التزامات الإيجار من خلال:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار،
(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

يتم خصم التزامات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، والذي يمثل المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل.

تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أية تعهدات.

ولا يوجد لدى الشركة أي ترتيبات إيجار تمويلي.

٤- 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 والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن 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 بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تم أنشاء بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

٤-١ قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة استخدام الافتراضات الهامة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (أي احتمال تعثر العملاء والخسائر الناتجة عن ذلك).

٤-٢ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٤-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات مرة واحدة على الأقل سنوياً في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك/ الإطفاء المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "إحلال سعر الفائدة المرجعي" (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)) وذلك كأول استجابة للآثار المحتملة لإحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك على التقرير المالي. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح بعض الجوانب في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، التي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٧)

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "إحلال سعر الفائدة المرجعي" وذلك كأول رد فعل للآثار المحتملة لإحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك على التقرير المالي. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتحسينات ريال سعودي	التكلفة:
١٦,٢٢٢,١٢٦	١٣٩,٧٠٠	٨,٧١٥,٤٩٧	٧,٣٦٦,٩٢٩	في بداية السنة
٣٩٧,٨٩٢	-	٣٩٧,٨٩٢	-	إضافات خلال السنة
١٦,٦٢٠,٠١٨	١٣٩,٧٠٠	٩,١١٣,٣٨٩	٧,٣٦٦,٩٢٩	في نهاية السنة
١٥,٠١٩,٥٠٠	١٣٩,٧٠٠	٨,٣٢٦,٢٨١	٦,٥٥٣,٥١٩	الاستهلاك المتراكم:
٥٣٨,٥٧٥	-	٣٣٥,٤٤٥	٢٠٣,١٣٠	في بداية السنة
١٥,٥٥٨,٠٧٥	١٣٩,٧٠٠	٨,٦٦١,٧٢٦	٦,٧٥٦,٦٤٩	الاستهلاك المحمل للسنة
				في نهاية السنة
١,٠٦١,٩٤٣	-	٤٥١,٦٦٣	٦١٠,٢٨٠	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧- الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي، التي يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بأربع سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	التكلفة
١١,٦٠٧,٥٣٦	١١,٩٧٨,١٨٤	في بداية السنة
٣٧٠,٦٤٨	٢٦٤,٨٣٢	إضافات خلال السنة
١١,٩٧٨,١٨٤	١٢,٢٤٣,٠١٦	في نهاية السنة
٧,٢٢٠,٠٨٩	٨,٨٠٥,٤٨٢	الإطفاء المتراكم
١,٥٨٥,٣٩٣	١,٥٥٥,٣٠١	في بداية السنة
		الإطفاء المحمل للسنة
٨,٨٠٥,٤٨٢	١٠,٣٦٠,٧٨٣	في نهاية السنة
٣,١٧٢,٧٠٢	١,٨٨٢,٢٣٣	صافي القيمة الدفترية
		في نهاية السنة

٨- موجودات حق الاستخدام

تتكون موجودات حق الاستخدام - المباني، من إيجار المكاتب الخاصة بالشركة، وتطفأ على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

ريال سعودي	التكلفة
٢,١٠١,١٨٠	في بداية السنة
٢,١٠١,١٨٠	في نهاية السنة
١,٠١٨,٥٠١	الإطفاء المتراكم
١,٠١٨,٥٠١	الإطفاء المحمل للسنة
١,٠٨٢,٦٧٩	في نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية
	في نهاية السنة

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢,٠٥٢,١٨٠	في بداية السنة
٦٨,٧٨٧	الفائدة المتراكمة
(١,٠٦٩,٢٠٠)	المدفوعات خلال السنة
١,٠٥١,٧٦٧	في نهاية السنة

٩- الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

تتكون الاستثمارات بالتكلفة المطفأة من أدوات الدين التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	الموجودات غير المتداولة
٥٤,٩٤٦,٤٤٤	٥٤,٨٨٩,٩٣٠	٢٦ مايو ٢٠٢٣	سندات حكومية أجنبية – معدل ثابت
٣٥,٧٠٥,٧٣٥	-	٠٦ إبريل ٢٠٢١	سندات حكومية أجنبية – معدل ثابت
(٨٧٢,٨٧٨)	(١٤,٧٠٩,٢٧١)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩,٧٧٩,٣٠١	٤٠,١٨٠,٦٥٩		إجمالي الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

خلال السنة، قامت الشركة ببيع سند حكومي أجنبي بمعدل ثابت يستحق السداد في ٦ أبريل ٢٠٢١. تكبدت الشركة خسارة ناتجة عن الاستبعاد قدرها ٣,٤١٠,٧٨٢ ريال سعودي.

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	في بداية السنة
٨٧٢,٨٧٨	٨٧٢,٨٧٨	المحمل خلال السنة
-	١٤,١٨٣,٤٠١	صافي إعادة قياس خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٣٤٧,٠٠٨)	
٨٧٢,٨٧٨	١٤,٧٠٩,٢٧١	في نهاية السنة

يتعلق مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالتعرضات للمرحلة ٢.

١٠- القروض إلى العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	قروض إلى العملاء
٣,١٧٤,١٤٤	١,٢١٠,٧٨٩	

تمثل القروض إلى العملاء معاملات إقراض الأوراق المالية المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. وهذه تعتبر قروض قصيرة الأجل مقدمة للأفراد وتحمل متوسط عمولة سنوي قدره ٥,١١% (٢٠١٨: ٤,٣%). تبلغ فترة السداد ٦ أشهر، وهذه القروض مضمونة بأسهم محلية ووحدات في صناديق غير محددة المدة مقدمة من قبل العملاء. تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالقروض المقدمة إلى العملاء غير جوهريّة، وعليه لم تقم الإدارة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة في هذه القوائم المالية.

١١- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠,٥٨٩,٤٨٤	٥,٥٠٨,٩٩٢	أتعاب إدارة ومشورة مستحقة القبض
٦,٣٢٨,٩٣٨	٦,٣٢٨,٩٣٨	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً/ ضريبة مدينة مستردة (إيضاح ١٩)
٩٦٥,٥٠١	٢,١٩٣,٦٥٨	دخل عمولة خاصة مستحقة
٩١٨,٩٣٢	٩٤٣,٧٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١٠,٠٠٢	٨١٠,٩٠١	سلف إلى موظفين
٢٩٣,١٩٥	٤١٧,٢٠١	أخرى
١٩,٩٠٦,٠٥٢	١٦,٢٠٣,٣٩٤	

١٢- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٥,٠٠١,٧٤٤	التكلفة
-	١٣٠,٠٠٠	مكاسب غير محققة
-	٥,١٣١,٧٤٤	القيمة السوقية

١٣-١ النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٩,٩٩٩	٢٥,٤٨٦	نقد في الصندوق
١,٤٦٤,٠٧٦	٣,٠٢٠,٨٢٨	أرصدة لدى البنوك
٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٦٢٦,٢٠٠	ودائع لأجل
٧,٩٩٤,٠٧٥	١٣,٦٧٢,٥١٤	

١٣-٢ الودائع لأجل

تحمل الودائع لأجل متوسط عمولة يتراوح من ١,٧٠% إلى ٢,٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٥% إلى ٣%) سنوياً.

الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٤١,٢٥٨,٨٠٠	وديعة متوسطة الاجل
-	(١١,١٢٢,٢٧٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٣٠,١٣٦,٥٣٠	في نهاية السنة

الودائع لأجل تحمل متوسط معدل فائدة قدره ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) سنوياً. خلال العام، تم استلام فائدة معينة مقدماً تم إطفاءها على مدى فترة الإيداع. يتعلق مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالتعرضات للمرحلة ٢.

١٤- 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 أعمالها العادية.

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

المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨٧,٥٩٠	٤٣,٨٨٨	دخل حفظ	جهات منتسبة
٣٠١,٧٠٨	٣٣٧,٠٠٧	دخل تداول	
٢,٩٩٤,٦٢٨	٢,٣٨٢,٣٧٣	دخل إدارة	
(٥٨٠,٢٤١)	(٣٧٠,٥٤١)	مصاريف عمولة	
(١,٠٤٧,٨٨٤)	(٩٥٠,٢٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية	
٤٧٢,٤٩٩	٦٤٦,٦٦٣	دخل حفظ، صافي	مساهمون
٣,٠٣١,٤٠٥	٣,٢٦١,٩٤٧	دخل تداول	
(٧٦,٦٨٨)	(٧٦,٣٨٨)	دخل إدارة، صافي	
-	(٦٤٣,٨٠١)	مصاريف عمولة	
-	١,٨٥٦,٥٠٣	عمولات خاصة	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
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	٣,٥٨٨,١٤٨	كبار موظفي الإدارة

الأرصدة		طبيعة المعاملات	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٧,٥٠٣	٥٢٨,١٨٢	نقدية وشبه نقدية	جهات منتسبة
٦١٩,٦٤٨	٧٢٢,٧٤٧	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
١٥٧,٠٤٠	٥١٠,٣١٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	
٢٥,١١٠	٤١,٣٠٨,٢٣٥	نقدية وشبه نقدية	مساهمون
٥,٥٧٦,٧٩٧	٣,٥٨٤,٠١٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
١,٣٢٥,٦١٨	١٥٧,٤٦٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	

١٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية (١٠ ريال سعودي للسهم)

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وهو مدفوع بالكامل.

١٦- الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظرًا لتكبد الشركة لخسارة خلال السنة الحالية، لم يتم إجراء هذا التحويل.

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٣٥٢,٥٠٠	٤,١٨٠,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٥٤,٢٠٠	٨١٥,٥٠٠	المحمل للسنة
(١,٠٦٧,٨٠٠)	(٤٠,٧٠٠)	أرباح اكتوارية عن إعادة قياس
(١,١٥٨,٤٠٠)	(٤٠٣,١٠٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٤,١٨٠,٥٠٠</u>	<u>٤,٥٥٢,٢٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتكون المحمل للسنة في الربح أو الخسارة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٤٠,١٠٠	٦٠٠,٤٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢١٤,١٠٠	٢١٥,١٠٠	تكلفة العمولة
<u>١,٠٥٤,٢٠٠</u>	<u>٨١٥,٥٠٠</u>	

تم احتساب المخصص أعلاه بناءً على التقويم الاكتواري الذي أجرته الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقويم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٥٠%	٣,٠٠%	الافتراضات المالية
٣,٧٥%	٣,٧٥%	معدل الخصم
		معدل الزيادة في الراتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	الافتراضات الديموغرافية
		سن التقاعد

١٨- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٤٥٨,٤٩٩	١,٤٦٧,٩٦٢	دائنون تجاريون وآخرون
١,٠٣٦,٥٠٠	١,٨٧٥,٤٠٠	مكافآت موظفين مستحقة
٢,٧٣٩,٠٣٨	١,٧٩٢,٥٨٥	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٦,٢٣٤,٠٣٧</u>	<u>٥,١٣٥,٩٤٧</u>	

١٩- الزكاة وضريبة الدخل

المحملة للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٨١	٣٢٧	الزكاة
٦٦٣,٨٥٨	١,٣٠٠,٦٦١	ضريبة دخل حالية
(٢٧٥,٩٦٠)	-	تسوية سنة سابقة لضريبة الدخل
٢٧١,٠٠٠	٢٤٦,٨٢٩	ضريبة مؤجلة
<u>٦٥٩,١٧٩</u>	<u>١,٥٤٧,٨١٧</u>	زكاة وضريبة دخل محملة على الربح
<u>٢١٣,٥٦٦</u>	<u>-</u>	ضريبة مؤجلة محملة على الدخل الشامل الآخر

أ) الزكاة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٣٢٧ ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٨١ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,١٩٦,٥٣٠	٦,٥٧٢,٩٠٤	أرباح مبقاة
١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠,٣٩٨,٨٩٦	احتياطي نظامي
٤,٥١٢,٦٥٤	٤,٦٥٠,٢٧٨	مخصصات
١٠٣,٩٥١	٩٥٨,١٨٥	احتياطي آخر
<u>١١٧,٨٣٦,٨٧٨</u>	<u>١٢٢,٥٨٠,٢٦٣</u>	
<u>(١١,٣٧٩,٢٩٧)</u>	<u>(٤,٠٢٦,٨٥٥)</u>	القيمة الدفترية لموجودات غير متداولة
١٠٦,٤٥٧,٥٨١	١١٨,٥٥٣,٤٠٨	
٥,٩٦٢,١٤٦	١٢,٤٠١,٣٦٢	الدخل المعدل للسنة
<u>١١٢,٤١٩,٧٢٧</u>	<u>١٣٠,٩٥٤,٧٧٠</u>	وعاء الزكاة
<u>١١,٢٤٢</u>	<u>١٣,٠٩٥</u>	حصة المساهمون السعوديون من وعاء الزكاة بواقع ٠,٠١ % (٢٠١٨: ٠,٠١ %).
<u>٢٨١</u>	<u>٣٢٧</u>	الزكاة المحملة بواقع ٢,٥ %

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٨٨	٣١٦	في بداية السنة
٢٨١	٣٢٧	المحمل للسنة
(٢٥٣)	(٢٨٢)	مدفوع خلال السنة
٣١٦	٣٦١	في نهاية السنة

ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بتجنيب مخصص لقاء ضريبة الدخل قدره ١,٣٠٠,٦٦١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٦٣,٨٥٨ ريال سعودي) والمتعلقة بالمساهمين غير السعوديين الذين يمتلكون ٩٩,٩٩% (٢٠١٨: ٩٩,٩٩%) من رأس المال.

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٣١٨,٤٩٠	٧٠٦,٣٨٨	في بداية السنة
٦٦٣,٨٥٨	١,٣٠٠,٦٦١	المحمل للسنة
(٢٧٥,٩٦٠)	-	تسوية سنة سابقة
-	(٦٥٩,٣٣١)	مدفوع خلال السنة
٧٠٦,٣٨٨	١,٣٤٧,٧١٨	في نهاية السنة

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٠٧٥,٦٥٣	١,١٥٨,١٢٨	موجودات الضريبة المؤجلة - الربح أو الخسارة
١,٥٨٥,٤٣١	١,١٢٤,٨٦٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٠٠,٧٩٥	١,٥٣٢,٠٥٥	خسائر ضريبية مرحلة
٤,٠٦١,٨٧٩	٣,٨١٥,٠٥٠	ممتلكات ومعدات
٢٣٩,٥٥٣	٢٣٩,٥٥٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة - الدخل الشامل الآخر
		التزامات المنافع المحددة للموظفين

د) الربوط الزكوية والضريبية

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 ("الهيئة") نتج عنه مبلغ مسترد قدره ٥,٢٧٢,١٣٠ ريال سعودي. كان لدى الشركة سابقاً، بناءً على تقويمها الداخلي، ضريبة مدفوعة مقدماً قدرها ٣,٥١٣,٩٧٤ ريال سعودي فقط، ومن ثم قامت الشركة بتسجيل ضريبة إضافية مسددة بالزيادة خلال عام ٢٠١٧.

وعليه، فإن الموقف الضريبي لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تم انهاءه وفقاً للربط المعدل الصادر من قبل الهيئة بموجب خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/١١٩٧٣ وتاريخ ١٤٣٩/٤/١ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧). إضافة إلى ذلك، يوجد لدى الشركة ضريبة مدفوعة مقدماً خلال عام ٢٠١٥ قدرها ١,٠٥٦,٨٠٨ ريال سعودي. وعليه، فإن إجمالي موجودات الضريبة المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٨، استلمت الشركة الربوط من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢، مما نتج عنه التزامات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية قدرها ٤,٢٣٥,٦٠٧ مليون ريال سعودي، إضافة إلى غرامات التأخير. قدمت الشركة اعتراضاً على ذلك مع تقديم حججها التفصيلية بشأن هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية وضريبية معدلة عن السنوات المذكورة مع التزامات زكوية وضريبية إضافية بإجمالي قدره ٢٨٨,٩٥٣ ريال سعودي (أي بإجمالي تخفيض عن الربوط الأولى قدره ٣,٩٤٦,٦٥٤ ريال سعودي) إضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على هذه الربوط المعدلة الصادرة عن الهيئة وقامت برفع الأمر إلى الأمانة العامة للجان الاستئناف. لا يزال الأمر قيد الفحص من قبل الأمانة، ولم يتم تحديد جلسة للبت فيه حتى تاريخه. تعتقد إدارة الشركة بأنه لن تكون هناك أية التزامات ضريبية أو زكوية إضافية. وعليه، لم يتم تجنب أي مخصصات إضافية في هذه القوائم المالية.

خلال عام ٢٠١٩، استلمت الشركة الربوط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥، مما نتج عنه التزامات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية قدرها ٤,٦٤٩,٥٨٥ مليون ريال سعودي، إضافة إلى غرامات التأخير. قدمت الشركة اعتراضاً على ذلك مع تقديم حججها التفصيلية بشأن هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية وضريبية معدلة عن السنوات المذكورة مع التزامات زكوية وضريبية إضافية بإجمالي قدره ١,٠٩٠,٧١٦ ريال سعودي (أي بإجمالي تخفيض عن الربوط الأولى قدره ٣,٥٥٨,٨٦٩ ريال سعودي) إضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على هذه الربوط المعدلة الصادرة عن الهيئة وقامت برفع الأمر إلى الأمانة العامة للجان الاستئناف. لا يزال الأمر قيد الفحص من قبل الأمانة، ولم يتم تحديد جلسة للبت فيه حتى تاريخه. تعتقد إدارة الشركة بأنه لن تكون هناك أية التزامات ضريبية أو زكوية إضافية.

إضافة إلى ذلك، بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩، استلمت الشركة ربوطاً من الهيئة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧. ونتج عن الربط لعام ٢٠١٦ التزامات زكوية وضريبية إضافية بإجمالي قدره ٣٧٧,٧٣٧ ريال سعودي، إضافة إلى غرامات التأخير. قدمت الشركة اعتراضاً على ذلك مع تقديم حججها التفصيلية بشأن هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربوطاً المعدل عن السنة المذكورة بدون التزام ضريبي أو زكوي إضافي حيث وافقت على معظم البنود. ومع ذلك، لم توافق الشركة على هذا الربط المعدل الصادر عن الهيئة وقامت برفع الأمر إلى الأمانة العامة للجان الاستئناف للحفاظ على حقها فيما يتعلق بالخسائر المدورة. لا يزال الأمر قيد الفحص من قبل الأمانة، ولم يتم تحديد جلسة للبت فيه حتى تاريخه. بالنسبة لربوط عام ٢٠١٧، قبلت الهيئة الإقرار المقدم من الشركة عن السنة، ولم تطالب بالتزام ضريبي أو زكوي إضافي، وقامت بتسوية موقف الشركة عن السنة المذكورة.

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

د) الربوط الزكوية والضريبية (تتمة)

استلمت الشركة في النهاية ربط ضريبية استقطاع قدره ٥٨,٠٨٨ ريال سعودي عن ديسمبر ٢٠١٧. قدمت الشركة اعتراضاً على ذلك مع تقديم حججها التفصيلية بشأن هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً مع التزام ضريبية استقطاع إضافي قدره ٤٠,٩٣٤ ريال سعودي، إضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على هذه الربط المعدل الصادرة عن الهيئة وقامت برفع الأمر إلى الأمانة العامة للجان الاستئناف. لا يزال الأمر قيد الفحص من قبل الأمانة، ولم يتم تحديد جلسة للبت فيه حتى تاريخه. تعتقد إدارة الشركة بأنه لن تكون هناك أية التزامات ضريبية أو زكوية إضافية.

٢٠- دخل التداول والوساطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٧,٤١٩,٢٨٣	١٠,٣٢٣,٣٨٥	دخل وساطة
٥,٧٢٠,٢٠٤	٦,٦٦٧,٧٠٨	دخل عمولة خاصة
-	(٣,٤١٠,٧٨٢)	خسارة استبعاد استثمارات (إيضاح ٩)
-	٢٠,٧٦٩	توزيعات أرباح
<u>١٣,١٣٩,٤٨٧</u>	<u>١٣,٦٠١,٠٨٠</u>	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦,٦٠١,٢٤٣	١٥,٧٧١,٨٩٥	تكاليف موظفين
٢,٢٧٠,٣٧٥	٢,٠٩٣,٨٧٦	مصرف استهلاك وإطفاء (إيضاحي ٦ و ٧)
-	١,٠١٨,٥٠١	استهلاك اصل حقوق الاستخدام (إيضاح ٨)
١,٤٧٣,٢٨٣	١,٦٧٠,٤٣٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,٦٢٢,٣٦٩	١,٦٠٩,٠١٢	مصاريف إيجار ومنافع عامة
١,٤٩٦,٨١٧	١,٥٥٥,٩٧٠	مصاريف متعلقة بتقنية المعلومات
٥٢٩,١٠٩	٤٩٤,١٩٣	سفر ومصاريف ذات علاقة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٢,٧٤٩,٤٤١	١,٣٥٢,٥١٩	أخرى
<u>٢٧,١٤٢,٦٣٧</u>	<u>٢٥,٩٦٦,٣٩٦</u>	

٢٢- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦,١٨٢	(٤,٣١٢)	مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
٩٣,٧٨٧	٦٧,٤٠٩	إيرادات متنوعة
<u>١٠٩,٩٦٩</u>	<u>٦٣,٠٩٧</u>	

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي بيان الموجودات المالية، باستثناء النقدية وشبه النقدية، المققتاة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٨٩,٧٧٩,٣٠١	٤٠,١٨٠,٦٥٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٣٠,١٣٦,٥٣٠	ودائع لأجل
٣,١٧٤,١٤٤	١,٢١٠,٧٨٩	قروض إلى العملاء
١٢,٦٥٨,١٨٢	٨,٩٣٠,٧٥٢	مدينون وموجودات أخرى
١٠٥,٦١١,٦٢٧	٨٠,٤٥٨,٧٣٠	
-	٥,١٣١,٧٤٤	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٥,٦١١,٦٢٧	٨٥,٥٩٠,٤٧٤	
١٥,٨٣٢,٣٢٦	١٥,٢٧٣,٢٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٩,٧٧٩,٣٠١	٧٠,٣١٧,١٨٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة

فيما يلي بيان المطلوبات المالية المققتاة من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	١,٠٥١,٧٦٧	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		التزامات إيجار متداولة

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- 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 ٢٠١٩	النقدية ريال سعودي	الصناديق الاستثمارية ريال سعودي	السندات ريال سعودي	الأسهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
عملاء مشورة	٢٩٩,٤٧٤,١٥٩	١٣٩,٠١٤,٥١٨	٥٨٥,٢٧٥,١٢٢	١,٦٦٣,٦٧٢,٩٣٠	٢,٦٨٧,٤٣٦,٧٢٩
صناديق استثمارية مدارة	٥,١٢٧,٢٣٧	-	٣٤,٨٣٨,٥٣١	٩٥,٥٤٣,٩٩١	١٣٥,٥٠٩,٧٥٩
عملاء بالوكالة	٩٨,٧٣٥,٣٨٤	٣٤,٣٨٥,٠٥٤	١٠,٤٦٣,٥٨١	٢٨٨,٦٠٩,٦٨٠	٤٣٢,١٩٣,٦٩٩
	٤٠٣,٣٣٦,٧٨٠	١٧٣,٣٩٩,٥٧٢	٦٣٠,٥٧٧,٢٣٤	٢,٠٤٧,٨٢٦,٦٠١	٣,٢٥٥,١٤٠,١٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩٧,٧٨٧,٩٤٨	١٧٦,٧١١,٣٥٠	٥٨٢,٤٤١,٥٩٥	١,٢٣٦,٣٦٤,٠٠٣	٢,٣٩٣,٣٠٤,٨٩٦
عملاء مشورة	١٩,٥١٥,٧٨٨	-	-	١٤٤,٣٤٨,٨٦٣	١٦٣,٨٦٤,٦٥١
صناديق استثمارية مدارة	١٥٢,٩٢٧,٧٣٠	-	-	٧٤٢,٩٧٠,٥٨٦	٨٩٥,٨٩٨,٣١٦
عملاء بالوكالة	٥٧٠,٢٣١,٤٦٦	١٧٦,٧١١,٣٥٠	٥٨٢,٤٤١,٥٩٥	٢,١٢٣,٦٨٣,٤٥٢	٣,٤٥٣,٠٦٧,٨٦٣

الرهن إلى جهات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قام بعض العملاء برهن استثماراتهم البالغ قدرها ٥٣٠,٤٦٣,٧٣١ ريال سعودي (٢٠١٨): ٣٣١,٩٠٠,٥٣٠ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

٢٥- القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة قدرها ٥,١٣١,٧٤٤ ريال سعودي (٢٠١٨): لا شيء)، ولا يوجد لديها مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، والتي يمكن تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وباستثناء 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 ٢٥,٢٥٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٨,٥٠٤,٩٣٠ ريال سعودي) وتصنف هذه الاستثمارات ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب إجراء تعديلات بشأنها

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. ولذلك، فإنه من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى الأثر الكامل الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حالياً من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد المستمر والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة بالنسبة لاستمرار ربحية الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (والتي تشمل على مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية ومخاطر الائتمان الناتجة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الكلية للشركة.

نظام قياس المخاطر ورفع التقارير بشأنها

يتم قياس المخاطر التي تتعرض لها الشركة وفقاً لطريقة تعكس الخسارة المتوقعة التي من المحتمل وقوعها في الظروف العادية والخسائر غير المتوقعة التي تمثل تقديرًا للخسارة الفعلية النهائية. تستند إلى تحليل السيناريو. تستخدم النماذج اختبارات الجهد وتحليل السيناريوهات المختلفة بهدف التقرير عن الافتراضات والنتائج.

يتم بصورة رئيسية وضع إجراءات متابعة ومراقبة المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس الإدارة. وتعكس تلك الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي ترغب الشركة في تحملها وبيئة السوق التي تعمل فيها الشركة. إضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية وذلك بالنسبة إلى إجمالي التعرض لكافة أنواع المخاطر وكافة الأنشطة.

التقليل من المخاطر

قامت الشركة بوضع إرشادات الاستثمار التي توضح استراتيجية العمل الشاملة الخاصة بها، ومدى تحملها للمخاطر، والطريقة العامة لإدارة المخاطر.

التركز المفرط للمخاطر

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 لبيع الموجودات السائلة. 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 الارشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 تقييم المخاطر قبل الدخول في أي علاقة من الطرف الآخر. يتم مراجعة عمليات التقييم هذه 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 ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,١٧٤,١٤٤	١,٢١٠,٧٨٩	قروض إلى العملاء
١٢,٦٥٨,١٨٢	٨,٩٣٠,٧٥٢	مدينون وموجودات أخرى
٨٩,٧٧٩,٣٠١	٤٠,١٨٠,٦٥٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٥,١٣١,٧٤٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٩٤,٠٧٥	٤٠,٧٦٢,٧٣٠	ودائع لأجل
١١٣,٦٠٥,٧٠٢	٩٦,٢١٦,٦٧٤	

شبه النقدية

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

تركز مخاطر الائتمان

تنشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. 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 الدائنين الآخرين وتستحق هذه المطلوبات خلال سنة. إن القيمة غير المخصومة 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. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. قام مجلس الإدارة بوضع حدود لفجوات العملة للفترة المحددة. تحمل الاستثمارات الخاصة بالشركة في سندات الدين والودائع البنكية عمولة ثابتة وتقيد بالتكلفة المضافة، وعليه تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر هامة تتعلق بمعدلات عمولة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض قيمة الاستثمارات في الأسهم لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية لاستثمارات الأسهم. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا يوجد لدى الشركة أدوات حقوق الملكية ومن ثم فإنها لا تتعرض لمثل هذه المخاطر.

مخاطر العملات

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

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال لخاص بالشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١١٠,٦٩٥	٩٢,٩١٥	قاعدة رأس المال
-	-	الشريحة الأولى
١١٠,٦٩٥	٩٢,٩١٥	الشريحة الثانية
		إجمالي قاعدة رأس المال
١,٩٤٥	٢,٦٠٩	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٧٥,٨٢١	٤٣,٢٩٠	مخاطر السوق
٦,٧٨٦	٦,٤٩٢	مخاطر الائتمان
٨٤,٥٥٢	٥٢,٣٩١	المخاطر التشغيلية
		إجمالي متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
١,٣١	١,٧٧	نسبة كفاية رأس المال
١,٣١	١,٧٧	إجمالي نسبة رأس المال (إضعاف)
٢٦,١٤٣	٤٠,٥٢٤	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (إضعاف)
		الفائض في رأس المال

(أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المدققة ناقصاً الموجودات غير الملموسة والموجودات الضريبية المؤجلة) والشريحة الثانية لرأس المال (وتشتمل على الأرباح غير المحققة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال المتعلق بمخاطر السوق والائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب الثالث 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 المحددة من قبل هيئة السوق المالية، بالإضافة إلى الإرشادات الداخلية، للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي.

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

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠ (الموافق ٥ شعبان ١٤٤١هـ).