

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة / مساهمي شركة عوده كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

نطاق المراجعة

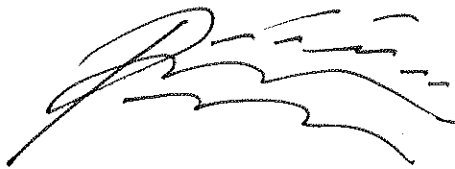
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:-

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

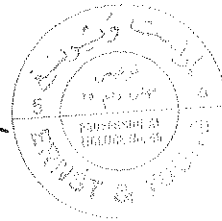
عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٣ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ
(٢٢ فبراير ٢٠١٥)

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢,٦٨٢,٣٩٥	١٥,٢٩١,٦٧٥	٣	نقدية وشبه نقدية
١٧,٨٥٥,٥٥٥	٢٤,١٩١,٨٨٠	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٥١٦,٥٤٢	-	٥	قرض إلى عميل
٢٤٠,١٧٢,٠١٤	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	٧	استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق - متداولة
٢٧٤,٢٢٦,٥٠٦	١٠٢,٥٢٧,٣٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٧٤٩,٥٢١	٦١,٥٦٠,٥٤٨	٦	إستثمارات متاحة للبيع
١١,١٤٢,٠٢٢	-	٧	استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٤,٧٥٨,٦١٠	٣,٣٩٨,٠١٩	٨	ممتلكات ومعدات
١,٢٥٦,٩٣٦	٦٦٥,٣٩٠	٩	موجودات غير ملموسة
٦٧,٩٠٧,٠٨٩	٦٥,٦٢٣,٩٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٢,١٣٣,٥٩٥	١٦٨,١٥١,٢٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧,٢٩٨,٠٦٤	١٦,٨٢١,٧٠١	١٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,٠٠٠,٤٠١	-	١١	قرض قصير الأجل
-	١٣,٩٦٩,٣٦٤	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
٤٩١	٢,٥٩١,٩٨٥	١٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٢,٢٩٨,٩٥٦	٣٣,٣٨٣,٠٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,١٦٨,١٣٩	٤,٠٥٠,٧٨٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٤٦٧,٠٩٥	٣٧,٤٣٣,٨٣٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦,٠٤٣,٩٨٦	٧,٥٤٦,٠٤٣		إحتياطي نظامي
١٣,٩٦٩,٣٦٤	١٣,٥١٨,٥١٨		أرباح مبقاة
٦,٦٥٣,١٥٠	٩,٦٥٢,٩٠١	٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠	١٣٠,٧١٧,٤٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
٣٤٢,١٣٣,٥٩٥	١٦٨,١٥١,٢٩٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
١٩,٣٩٩,٥٣٢	٢٥,٨٨٧,٥١٣	١٥	دخل التعامل، صافي
١١,٠٧١,٩٩٢	٢٣,٧٦٨,٦٨٤		دخل إدارة
٢,٠٠٠,٤٩٧	٢,٨٩٠,٠٧٢		دخل حفظ أوراق مالية
١,٠٩٨,٧١١	٨٧٠,٩٢٩		دخل ترتيب
-	١٣,٢٩٨,٦٢٨		دخل مشورة
٣٣,٥٧٠,٧٣٢	٦٦,٧١٥,٨٢٦		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٣٣,٩٤٤,٨٦٧)	(٤٤,٤٨٦,٩٣٥)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤,٤٢٥,٦٨٩)	٦	خسارة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
(١٥٠,٠٠٠)	-		ذمم مدينة مشطوبة
(١,٤٨٨)	(٢,٤٤١)	١١	أعباء مالية
(٣٤,٠٩٦,٣٥٥)	(٤٨,٩١٥,٠٦٥)		إجمالي مصاريف العمليات
(٥٢٥,٦٢٣)	١٧,٨٠٠,٧٦١		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٥٤٦,٨٥٣	٢٦,٧٨٧		مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
٥٩,٦٦٤	(٢١٤,٩٨٨)		(خسارة) مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات و موجودات غير ملموسة ، صافي
٨٠,٨٩٤	١٧,٦١٢,٥٦٠		صافي دخل السنة
		٢٠	ربح (خسارة) السهم
			المتعلق بـ:
(٠,٠٢)	٠,٨٥		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٠,٠٠٣	٠,٨٤		صافي الدخل

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	إيضاح	
النشاطات التشغيلية			
٨٠,٨٩٤	١٧,٦١٢,٥٦٠		صافي دخل السنة
التعديلات لـ:			
١,٨٧٥,٤٩٥	١,٩٨٤,٧٤٣	١٦	إستهلاك وإطفاء
١,٠٣٠,٠٤٨	١,٢٦٧,٨٧٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٦٧٩,٦٢٤)	(٥,٢٨٥,٢٢٤)	١٥	صافي إطفاء العلاوة والخصم
(٥٤٦,٨٥٣)	(٢٦,٧٨٧)		مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
-	٤,٤٢٥,٦٨٩	٦	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
			(مكاسب) خسائر استبعاد استثمارات مكتناة حتى
٢٨٧,٨٥٥	(٢٠٦,٧٢٧)	١٥	تاريخ الاستحقاق
(٣,١٢٥,٥٩٥)	(٦,٣٣٧,٦٧٣)	١٥	مكاسب استبعاد استثمارات متاحة للبيع، صافي
			خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات و موجودات
(٥٩,٦٦٤)	٢١٤,٩٨٨		غير ملموسة
(٧,١٣٧,٤٤٤)	١٣,٦٤٩,٤٤٢		
٣٩٣,٧٢٠	(٦,٣٣٦,٣٢٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٧٨٧,٢٥٦	٩,٥٢٣,٦٣٧		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٨٧٨,٨١٦	٣,٥١٦,٥٤٢		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
			قروض إلى عملاء
٤,٩٢٢,٣٤٨	٢٠,٣٥٣,٢٩٦		النقدية من العمليات
(٨٦٧,٩٦٨)	(٣٨٥,٢٣٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٦٤,١٦٨)	(٤٩١)		زكاة مدفوعة نيابة عن المساهمين
٣,٢٩٠,٢١٢	١٩,٩٦٧,٥٧٥		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
النشاطات الإستثمارية			
(٦٧٠,٣٠٥)	(١٢٦,٨٤٥)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٨٧٢,٥٧٠)	(٤٥,٧٥٠)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
١٠٣,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧٥,٣٧٩,٧٦٧	٧٤٣,٧٦٦,٤٧٠		متحصلات من استبعاد استثمارات مكتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٥,٢١٤,١٠٩	٢٠,٠٨٣,٦٨٨		متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(٦٩٨,٩٨٢,٤٦٨)	(٥٥٠,٢٦٢,٤٥٣)		شراء إستثمارات مكتناة حتى تاريخ الإستحقاق
(٢,٦٢٤,٠١٧)	(٢٥,٧٧٣,٠٠٤)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
(٢٢,٤٥٢,٤٨٤)	١٨٧,٦٤٢,١٠٦		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الإستثمارية
النشاطات التمويلية			
٥,٠٠٠,٤٠١	(٥,٠٠٠,٤٠١)	١١	قرض قصير الأجل
-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤	مدفوعات الى المساهمين مقابل تخفيض راس المال
٥,٠٠٠,٤٠١	(٢٠٥,٠٠٠,٤٠١)		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(١٤,١٦١,٨٧١)	٢,٦٠٩,٢٨٠		الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٦,٨٤٤,٢٦٦	١٢,٦٨٢,٣٩٥		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٢,٦٨٢,٣٩٥	١٥,٢٩١,٦٧٥	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية:			
١١,١٢٢,٢٥١	٢,٩٩٩,٧٥١	٦	أرباح غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع، صافي
١٥٠,٠٠٠	-		ذمم مدينة مشطوبة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣١٥,٥٠١,٦١٦	(٤,٤٦٩,١٠١)	١٣,٩٣٠,٩٩٤	٦,٠٣٩,٧٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,٨٩٤	-	٨٠,٨٩٤	-	-
(٣٨,٢٦١)	-	(٣٨,٢٦١)	-	-
-	-	(٤,٢٦٣)	٤,٢٦٣	-
١١,١٢٢,٢٥١	١١,١٢٢,٢٥١	-	-	-
٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠	٦,٦٥٣,١٥٠	١٣,٩٦٩,٣٦٤	٦,٠٤٣,٩٨٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٧,٦١٢,٥٦٠	-	١٧,٦١٢,٥٦٠	-	-
(٢,٥٩١,٩٨٥)	-	(٢,٥٩١,٩٨٥)	-	-
-	-	(١,٥٠٢,٠٥٧)	١,٥٠٢,٠٥٧	-
(١٣,٩٦٩,٣٦٤)	-	(١٣,٩٦٩,٣٦٤)	-	-
٢,٩٩٩,٧٥١	٢,٩٩٩,٧٥١	-	-	-
١٣٠,٧١٧,٤٦٢	٩,٦٥٢,٩٠١	١٣,٥١٨,٥١٨	٧,٥٤٦,٠٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صافي دخل السنة

زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١٢)

محول إلى الإحتياطي النظامي

أرباح غير محققة عن الإستثمارات
المتاحة للبيع خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تخفيض رأس مال الأسهم (إيضاح ١٤)

صافي دخل السنة

زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١٢)

محول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات ارباح خلال السنة (إيضاح ٢٣)

أرباح غير محققة عن الإستثمارات
المتاحة للبيع خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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).

تقوم الشركة بالتعامل 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 - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الإستثمارات

أ) الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات المشتراه بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة كـ " إستثمارات متاحة للبيع"، وتسجل بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة. تشتمل هذه الإستثمارات على أسهم وصناديق استثمارية وسندات.

وبعد القياس الأولي لها، تقاس الإستثمارات المتاحة للبيع، بعد اقتنائها، بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن تقييم هذه الإستثمارات مباشرة ضمن حقوق المساهمين كـ " (خسائر) أرباح غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع".

يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجد، على قائمة الدخل.

عند بيع الأوراق المالية، يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل. وفي حالة بيع جزء من الإستثمارات المملوكة، يتم احتساب تكلفة الإستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية. وفي حالة عدم وجود سوق مالي نشط، تحدد القيمة العادلة باستخدام مؤشرات أخرى وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

ب) الإستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الإستحقاق

تمثل إستثمارات ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها، ولها تاريخ إستحقاق محدد، وأن الشركة لديها النية والمقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الإستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الإستحقاق، بعد اقتنائها، بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء على أساس العائد الفعلي. تدرج الخسائر الناجمة عن الانخفاض في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجدت، في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات - تنمة

ج) القروض إلى العملاء

تقيد القروض إلى العملاء بإجمالي المبلغ المستحق من العملاء ناقصاً المخصص المطلوب لقاء الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على مراجعة لكافة المبالغ القائمة في نهاية السنة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة كمصاريف. يتم رسمله المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من قيمة الأصل المعني أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص برامج أجهزة الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٤ سنوات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الزكوية والضريبية السعودية. يحمل المخصص على الأرباح المبقة. عليه، تقيد الزكاة وضريبة الدخل القابلة للإسترداد من المساهمين على الأرباح المبقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠% من دخل السنة (بعد الزكاة وضريبة الدخل وبعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الدخل من خدمات التعامل والترتيب عند تقديم الخدمة. يتم إثبات دخل العمولات الخاصة وحفظ الأوراق المالية، والإدارة، على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إثبات دخل المشورة في كلا الحالتين.

العملات الأجنبية

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

المعلومات القطاعية

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

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إستثمارات العملاء

تقدم الشركة لعملائها خدمات إستثمارية تشتمل على إدارة بعض الإستثمارات نيابة عنهم. لا يتم إعتبار الإستثمارات المكتتاه لدى الشركة، بموجب هذه الترتيبات، كموجودات خاصة بالشركة، وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

المصاريف

نظراً لطبيعة أعمال الشركة، تصنف كافة المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

القيمة العادلة

بالنسبة للإستثمارات المتداولة في الأسواق النظامية، تحدد القيمة العادلة على أساس الأسعار المتداولة في السوق.

تقدر القيمة العادلة للبنود المرتبطة بعمولة خاصة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات العمولة الخاصة لبنود بنفس الشروط وخصائص المخاطر.

بالنسبة للإستثمارات غير المتداولة، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لإستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٧٧١	٥٤,٧٢٣	نقد في الصندوق
٥,١٤١,٠٢٤	٧,٥٠٩,٠١٥	نقد بالبنك
٧,٥٠٠,٦٠٠	٧,٧٢٧,٩٣٧	وديعة قصيرة الأجل
١٢,٦٨٢,٣٩٥	١٥,٢٩١,٦٧٥	

تستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة نقل عن ٩٠ يوماً من تاريخ الإقتناء وتحمل متوسط عمولة بمعدل ٢,٧٦% سنوياً (٢٠١٣: ٣,٣٥% سنوياً).

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧٤٤,٦٠٧	١٢,١٣١,١٦٩	إيرادات مستحقة
٣,٥١٤,٢٣٣	٣,٥١٤,٢٣٣	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ١٢)
-	٢,٢١٦,٩٠٦	تأمينات ضمان
٢,٩١٧,٦٣٧	٢,٠٨٥,٧٦٢	دخل عمولة خاصة مستحقة
٢,١١٤,٨١٧	١,٩٣٩,٤٦٧	سلف للموظفين
١,٠٩٧,٠٩٤	١,٢٤٤,٣٦٣	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٧,٥١٢	١٨٧,٥٦٦	أتعاب مستحقة (إيضاح ٤,١)
٢٧٩,٦٥٥	٨٧٢,٤١٤	مدينون آخرون
١٧,٨٥٥,٥٥٥	٢٤,١٩١,٨٨٠	

٤-١ كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، إنخفضت الأتعاب المستحقة وقدرها ١٨٧,٥٦٦ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٨٧,٥١٢ ريال سعودي).

٥ - القرض إلى عميل

يمثل القرض إلى عميل كما في ديسمبر ٢٠١٣ معاملة إقراض أوراق مالية مسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. إن هذا القرض عبارة عن قرض قصير الأجل مضمون بضمانات ويحمل عمولة، وقد تم سداده من قبل العميل في فبراير ٢٠١٤.

٦ - الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٤				
التكلفة	التغيرات في القيمة	الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٢٦٥,٣٩٧	١١,٥١٩,٦٠٣	-	٣٧,٧٨٥,٠٠٠	صناديق
١٢,٠٨٠,٩٦١	(١,٥٧٠,٣٧٢)	(١,٨٨٢,١٤٧)	٨,٦٢٨,٤٤٢	أسهم محلية
١٠,٣٥٦,٣٥٣	(٢٩٦,٣٣٠)	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	صكوك
٧,٦٣٠,٦٢٥	-	(٢,٥٤٣,٥٤٢)	٥,٠٨٧,٠٨٣	أسهم أجنبية
٥٦,٣٣٣,٣٣٦	٩,٦٥٢,٩٠١	(٤,٤٢٥,٦٨٩)	٦١,٥٦٠,٥٤٨	

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ - الاستثمارات المتاحة للبيع - تنمة

٢٠١٣				
التغيرات في القيمة العادلة ريال سعودي	الانخفاض في القيمة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	التكلفة ريال سعودي	
٦,٩٠٣,٨٤٦	-	٣٤,٧٩٨,٥٣٣	٢٧,٨٩٤,٦٨٧	صناديق
١,٢٧٢,٨٦١	-	٩,٠٤٤,١٢٣	٧,٧٧١,٢٦٢	أسهم محلية
(١,٥٢٣,٥٥٧)	-	٦,٩٠٦,٨٦٥	٨,٤٣٠,٤٢٢	أسهم أجنبية
٦,٦٥٣,١٥٠	-	٥٠,٧٤٩,٥٢١	٤٤,٠٩٦,٣٧١	

٧ - الإستثمارات المفتتاة حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٣		٢٠١٤		
القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	
٢٤٠,١٧٢,٠١٤	٢٤٠,٠٧٨,١٤٣	٦٣,٠٤١,٩٩٢	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	سندات حكومية - بسعر ثابت
١١,١٤٢,٠٢٢	١١,٥٨٢,٤٦٠	-	-	شركات وبنوك - سندات دين
٢٥١,٣١٤,٠٣٦	٢٥١,٦٦٠,٦٠٣	٦٣,٠٤١,٩٩٢	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المتعاقد عليها للإستثمارات أعلاه كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,١٧٢,٠١٤	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	مستحق خلال سنة واحدة - متداول
١١,١٤٢,٠٢٢	-	مستحق بعد سنة واحدة
٢٥١,٣١٤,٠٣٦	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ - الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

الأثاث والتراكيبات والتحسينات	١٠ سنوات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات

الإجمالي ٢٠١٣ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات والتحسينات ريال سعودي	التكلفة:
١٣,٨١٨,٩٥٢	١٤,١٥٩,٥٥٧	١٣٩,٧٠٠	٦,٨٠٤,٩٠٥	٧,٢١٤,٩٥٢	في بداية السنة
٦٧٠,٣٠٥	١٢٦,٨٤٥	-	٨٦,١٧١	٤٠,٦٧٤	للإضافات
(٣٢٩,٧٠٠)	-	-	-	-	للاستبعادات
١٤,١٥٩,٥٥٧	١٤,٢٨٦,٤٠٢	١٣٩,٧٠٠	٦,٨٩١,٠٧٦	٧,٢٥٥,٦٢٦	في نهاية السنة
٨,٢١٩,٧٠٩	٩,٤٠٠,٩٤٧	٣٥,٥٢٨	٥,٤٨٠,٦٦٣	٣,٨٨٤,٧٥٦	الاستهلاك:
١,٤٦٧,٦٠٢	١,٤٨٧,٤٣٦	٣٤,٩٢٥	٧٢٨,٠٥٢	٧٢٤,٤٥٩	في بداية السنة
(٢٨٦,٣٦٤)	-	-	-	-	المحمل للسنة
٩,٤٠٠,٩٤٧	١٠,٨٨٨,٣٨٣	٧٠,٤٥٣	٦,٢٠٨,٧١٥	٤,٦٠٩,٢١٥	للاستبعادات
					في نهاية السنة
	٣,٣٩٨,٠١٩	٦٩,٢٤٧	٦٨٢,٣٦١	٢,٦٤٦,٤١١	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤,٧٥٨,٦١٠		١٠٤,١٧٢	١,٣٢٤,٢٤٢	٣,٣٣٠,١٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	التكلفة:
٤,٩٩٣,٠٩٤	٥,٨٦٥,٦٦٤	في بداية السنة
٨٧٢,٥٧٠	٤٥,٧٥٠	للإضافات
-	(١٣٩,٩٨٩)	للاستبعادات
٥,٨٦٥,٦٦٤	٥,٧٧١,٤٢٥	في نهاية السنة
٤,٢٠٠,٨٣٥	٤,٦٠٨,٧٢٨	الإطفاء:
٤٠٧,٨٩٣	٤٩٧,٣٠٧	في بداية السنة
٤,٦٠٨,٧٢٨	٥,١٠٦,٠٣٥	للسنة
١,٢٥٦,٩٣٦	٦٦٥,٣٩٠	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩١٩,٠٦٢	١١,٦٧٦,٢٠٦	مكافآت موظفين مستحقة
٢,٢٩١,٢٧٧	٣,٦٧١,٦٦١	مصاريف مستحقة الدفع
١,٠٨٧,٧٢٥	١,٤٧٣,٨٣٤	دائنون وأخرى
٧,٢٩٨,٠٦٤	١٦,٨٢١,٧٠١	

١١- القرض القصير الأجل

يمثل القرض القصير الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبالغ مقترضة من بنك عوده ش.م.ل، جهة منتسبة. يحمل القرض عمولة قدرها ١٧,٠% سنوياً. تم سداد هذا القرض من قبل الشركة في شهر يناير ٢٠١٤.

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة، التي جنب لها مخصص في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقدرها ١٨٥ ريال سعودي (٢٠١٣: ٤٩١ ريال سعودي)، من المخصص للسنة الحالية.

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٩٣٠,٩٩٤	١٣,٩٦٩,٣٦٤	أرباح مبقاه
٦,٠٣٩,٧٢٣	٦,٠٤٣,٩٨٦	احتياطي نظامي
٢,١٣٨,٠٩٣	٢,٧٨٢,٩٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٢,١٠٨,٨١٠	١٢٢,٧٩٦,٢٥٩	
(٢٢,٢٦٨,٣٤٨)	(٢١,٥٨٣,٣٦٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتكلفة الاستثمارات
٢٩٩,٨٤٠,٤٦٢	١٠١,٢١٢,٨٩٧	
(١,٩٨٩,٩٢٠)	١٧,٧٩٣,٣٧٢	دخل السنة الخاضع للزكاة (الخسارة المعدلة)
٢٩٧,٨٥٠,٥٤٢	١١٩,٠٠٦,٢٦٩	الوعاء الزكوي
١٩,٦٥٨	٧,٣٩٩	حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي بواقع ٠,٠١% (٢٠١٣: ٠,٠٠٦٦%)

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩	٤٩١	في بداية السنة
٤٩١	١٨٥	مجنب خلال السنة
٣٧,٧٧٠	-	إلتزامات زكوية إضافية عن سنوات سابقة (ج)
(٣٨,٢٦٩)	(٤٩١)	مدفوع خلال السنة
٤٩١	١٨٥	في نهاية السنة

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

ب (ضريبة الدخل

المحملة للسنة

خلال السنة الحالية، تم تجنب مخصص لقاء ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين قدرها ٢,٥٩١,٨٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء) الذين يمتلكون ٩٩,٩٩% (٢٠١٣: ٩٩,٩٩٣٤%) من رأس المال.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٥,٨٩٩	-	في بداية السنة
-	٢,٥٩١,٨٠٠	مجنب خلال السنة
(٧٢٥,٨٩٩)	-	مدفوع خلال السنة
-	٢,٥٩١,٨٠٠	في نهاية السنة

قامت الشركة، خلال عام ٢٠٠٨، بدفع ضريبة دخل مقدماً قدرها ٥,٤٦١,٥٩٨ ريال سعودي لقاء الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنوات اللاحقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغ الرصيد ٣,٥١٤,٢٣٣ ريال سعودي (٢٠١٣: ٣,٥١٤,٢٣٣ ريال سعودي) (إيضاح ٤).

ج (الربوط الزكوية والضريبية

خلال عام ٢٠١١، إستلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية والضريبية لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ونتج عنها التزامات زكوية وضريبية إضافية. وعليه، قدمت الشركة اعتراضاً به تفاصيل الاحتجاج على هذه الربوط والتي لم يتم قبولها من قبل مصلحة الزكاة والدخل ومن ثم تم تحويل هذا الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية.

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤، أصدرت لجنة الاعتراضات الابتدائية حكمها بشأن الاعتراض المذكور أعلاه. وكان الحكم في صالح الشركة جزئياً ونتج عنه مبلغ مدفوع بالزيادة قدره ٣,٤٥٣,٧٠٠ ريال سعودي. ومع ذلك، قدمت الشركة اعتراض على حكم لجنة الاعتراضات الابتدائية لدى لجنة الاعتراض العليا ضد البند المحكوم فيه ضد الشركة. لا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل لجنة الاعتراض العليا. وعليه، تعتقد الشركة أنه لا يلزم تجنب مخصص إضافي للالتزامات الزكوية والضريبية في هذا السياق.

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٤	٢٠١٣
		ريال سعودي	ريال سعودي
جهات منتسبة ومساهمون	دخل إدارة	١١,٠٧٩,٤٥٨	٦,٣١٤,٣٤٢
	دخل تعامل	٣,٦٥١,٥٠٤	١,٤٢٧,٧٦٦
	دخل حفظ أوراق مالية	٧٥٦,١٠٣	٦٣٤,٤٦١
	أعباء مالية محملة	(٢,٤٤١)	(١,٤٨٨)
	دخل مشورة	١١,٦٨٢,٤٤٦	-

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تمة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة الحساب	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
جهات منتسبة ومساهمون	إستثمارات متاحة للبيع (صناديق مداره)	٣٧,٧٨٥,٠٠٢	٣٤,٧٩٨,٥٣٣
	أرصدة لدى البنوك	٨,٥١٥,٤٨٢	٨,٥٠٢,٢٢٧
	مدينون آخرون	٣٢٨,١٨٢	١٦٩,٠٠١
	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٨٦٢,٥٩٨	٦٠٢,٥١٤
	أتعاب مستحقة	٦,٢٩٥,٠٠٠	٥,٥١٨,٩٧١
	قرض قصير الأجل	-	٥,٠٠٠,٤٠١
	مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم		
	استثمارات متاحة للبيع	١١,٥١٩,٦٠٢	٦,١٥١,٥٣٥

إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بالحسابات التالية، على سبيل الوصاية أو الأمانة، الخاصة بعملاء الجهات ذات العلاقة و الجهات ذات العلاقة :

نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٧,٣٣٣,٨٦١	٣٦٢,٦٣٤,٧٢٠	٥٣٤,٣٨٣	١,١١٢,٨٧٨,٥١٢	١,٦٨٣,٣٨١,٤٧٦
٥٤,٢٤٨,٦٥٨	٢٤٣,٧١١,٨١٧	-	٧٠١,٠٠٢,٥١٠	١,٠٩٨,٩٦٢,٩٨٥

١٤- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

إستلمت الشركة خلال ٢٠١٤، موافقة هيئة السوق المالية والهيئة العامة للإستثمار على طلب الشركة المقدم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بشأن بتخفيض رأس المال. وعليه، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تخفيض رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بعد إكمال الإجراءات النظامية و القانونية اللازمة. عليه، وزعت المبالغ المدفوعة للمساهمين على أساس نسب حصصهم في الشركة.

١٥- دخل التعامل، صافي

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي
إيرادات وساطة	٩,٩٤٧,٠٥٠
ربح استبعاد استثمارات متاحة للبيع، صافي	٦,٣٣٧,٦٧٣
صافي إطفاء العالوة والخصم	٥,٢٨٥,٢٢٤
دخل عمولات خاصة	٣,٩٥٤,٤٤٥
توزيعات أرباح	١٥٦,٣٩٤
مكاسب (خسائر) استبعاد استثمارات مقتناه	
حتى تاريخ الاستحقاق، صافي	٢٠٦,٧٢٧
	(٢٨٧,٨٥٥)
	٢٥,٨٨٧,٥١٣
	١٩,٣٩٩,٥٣٢

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	١٦- المصاريف العمومية والإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٨٠٩,٣١٧	٣٢,٨٤٨,١٩٢	تكاليف موظفين
١,٨٧٥,٤٩٥	١,٩٨٤,٧٤٣	إستهلاك وإطفاء (إيضاحي ٨ و ٩)
١,٣٩٩,٣٤١	١,٧٩٦,٨٠٢	سفر ونقل
١,٥٥١,٥٩٠	١,٥٨٥,٢٧٧	إيجار
١,٥٣٥,٠٦٤	١,٥٣٦,١٤٥	خدمات اتصالات فنية
٩٤٥,٠٦٥	١,٣٥٠,٠٧٨	أتعاب قانونية ومهنية
٦٨٥,٦٨٢	٧٧٣,٩١٦	إصلاح وصيانة
٦١٢,٧٦٠	٦٤٧,٦٢٩	تأمين
٣٩٩,٩٩٩	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٠٧,٣٠٦	٥١٩,٨٩٠	تليفون وبريد وكهرباء
٣١١,١٣٧	٣٩٤,٧٣٩	قرطاسية ولوازم مكتب
-	٢٠٠,٠٠٠	أجور لجنة التدقيق
٦١,٣١٩	٣٠,٥٠٤	جرائد وإشتراكات
٢٥٠,٧٩٢	٤١٩,٠٢٠	أخرى
٣٣,٩٤٤,٨٦٧	٤٤,٤٨٦,٩٣٥	

١٧- الإلتزامات والارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان لدى الشركة عقود إيجار سارية بشأن مكاتبها وقدرها ٢,١٩٧,٢١٦ ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٤٥٥,٦١٦ ريال سعودي) تستحق خلال سنة واحدة، مبلغ قدره ٦,٣٢٣,١٨٥ ريال سعودي (٢٠١٣: ٦,١٨٧,٠٤٩ ريال سعودي) يستحق خلال سنتين إلى ٥ سنوات قادمة، و ١,٦١٥,٥٤٤ ريال سعودي (٢٠١٣: ٣,٢٣١,٠٨٨ ريال سعودي) تستحق خلال أكثر من ٥ سنوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ اصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة ضمان الى مصلحة الزكاة والدخل قدرة ٢,٢١٦,٩٠٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : لا شيء) كضامن نقدي (إيضاح ٤)

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٨ - إستثمارات العملاء

يمثل هذا البند أموال مستثمره من قبل الشركة نيابة عن عملائها بصفتها وصية أو مؤتمنة عليها. تمت هذه الاستثمارات في أوراق مالية مختلفة مثل الإيداعات لأجل، والأسهم، والصناديق الاستثمارية، والسندات. وفيما يلي تحليلاً بهذه الاستثمارات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	نقدية ريال سعودي	صناديق إستثمارية ريال سعودي	سندات ريال سعودي	أسهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
عملاء مشوره	٢٩٣,٣٥٧,٧٨٤	٦٧١,٩١٥,٣٠٤	١٧٨,٩٣٤,٩٨٥	١,٤٣٢,٦٥٧,٧٠١	٢,٥٧٦,٨٦٥,٧٧٤
صناديق استثمارية مدارة	١٧٨,٥٤٠,٩٩٩	٢٦٣,٩٨٩,٨٨٥	-	٤١٧,١٢٧,٢١٤	٨٥٩,٦٥٨,٠٩٨
عملاء بالوكالة	٥٦٦,٤١٩,٣٤٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠,٥١٧,٠٥٠	٩٧٢,١٥٨,٦٨٣	١,٥٧٩,٣٤٥,٠٧٣
	١,٠٣٨,٣١٨,١٢٣	٩٣٦,١٥٥,١٨٩	٢١٩,٤٥٢,٠٣٥	٢,٨٢١,٩٤٣,٥٩٨	٥,٠١٥,٨٦٨,٩٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	نقدية ريال سعودي	صناديق إستثمارية ريال سعودي	سندات ريال سعودي	أسهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
عملاء مشوره	٤٦٩,٩٥٦,٨٠٠	٢٧٠,٥٩٢,٠٦١	٢٧١,٠٧٦,٠١٥	١,١٩٣,٨١٦,١٥٤	٢,٢٠٥,٤٤١,٠٣٠
صناديق استثمارية مدارة	٤٣,٢٩٨,٤٤١	٢٢٢,٣٧٨,٥٣٣	-	٩١,٤٩٠,٨٣٣	٣٥٧,١٦٧,٨٠٧
عملاء بالوكالة	٤٩,٨٦٢,٥٣٦	-	-	٤٦٧,٧٦٠,٣٨٧	٥١٧,٦٢٢,٩٢٣
	٥٦٣,١١٧,٧٧٧	٤٩٢,٩٧٠,٥٩٤	٢٧١,٠٧٦,٠١٥	١,٧٥٣,٠٦٧,٣٧٤	٣,٠٨٠,٢٣١,٧٦٠

قام بعض العملاء برهن استثماراتهم البالغة ٨٤٦,١٦٥,٠٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣): ٢٧٥,٣٣٩,٧٥٧ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

١٩- المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

- نشاطات الترتيب، وتقوم بالتعريف بنشاط الأوراق المالية، وتقديم المشورة بشأن تمويل الشركات أو تقوم بالتعريف بطريقة التعامل بالأدوات المالية.
- نشاطات الإدارة، وتقوم بإدارة الأدوات المالية التابعة لأشخاص آخرين يقومون بالتعامل بها.
- خدمات حفظ الأوراق المالية، وتقوم بحماية الموجودات المملوكة لأي شخص آخر والتي تشمل على الأوراق المالية أو الترتيب لشخص آخر للقيام بذلك، ويشتمل حفظ الأوراق المالية على اتخاذ الإجراءات الإدارية الضرورية.
- نشاطات المشورة، وتقوم بتقديم المشورة لأي شخص بشأن مزايا التعامل بالأوراق المالية أو ممارسة أي حق تمنحه أي ورقة مالية.
- نشاط التعامل، ويقوم بالتعامل بأي ورقة مالية، كإصدار أو وكيل، ويشتمل التعامل على بيع وشراء وإدارة الاكتتاب في أو تغطية الأوراق المالية.
- أخرى، وتمثل بعض الموجودات والمطلوبات، ودخل أو مصاريف العمليات غير الموزعة على القطاعات أعلاه.

٢٠١٤	التعامل ريال سعودي	الإدارة ريال سعودي	حفظ الأوراق المالية ريال سعودي	الترتيب ريال سعودي	تقديم المشورة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي
إجمالي الموجودات	١٤٢,٢٤٨,٣٨٦	١٠,٧٤٣,٠٦٦	٨٣١,٨٧٦	١٨٧,٥٦٦	٦١٢,٧٦٦	١٣,٥٢٧,٦٣٤	١٦٨,١٥١,٢٩٤
إجمالي المطلوبات	١١٦,٤٢٣	١,١٢١,٧٩٣	٩٧,٠٦٠	-	-	٣٦,٠٩٨,٥٥٦	٣٧,٤٣٣,٨٣٢
إجمالي دخل العمليات	٢٥,٨٨٧,٥١٣	٢٣,٧٦٨,٦٨٤	٢,٨٩٠,٠٧٢	٨٧٠,٩٢٩	١٣,٢٩٨,٦٢٨	-	٦٦,٧١٥,٨٢٦
إجمالي المصاريف	(٥,٧١٥,٦٣٨)	(٥,٢٠٩,٠٨٢)	(١,٧٥٣,٧٧١)	(١,٩٦٣,٦٨٧)	(٧,١٦٥,٦٣٥)	(٢٧,٢٩٥,٤٥٣)	(٤٩,١٠٣,٢٦٦)
صافي (الخسارة) الدخل	٢٠,١٧١,٨٧٥	١٨,٥٥٩,٦٠٢	١,١٣٦,٣٠١	(١,٠٩٢,٧٥٨)	٦,١٣٢,٩٩٣	(٢٧,٢٩٥,٤٥٣)	١٧,٦١٢,٥٦٠
٢٠١٣							
إجمالي الموجودات	٣٢١,٢٥٦,١٤٧	٧,٢٥٢,٣٠٣	٥٤٦,٣٠٩	١٨٧,٥١٢	-	١٢,٨٩١,٣٢٤	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥
إجمالي المطلوبات	٥,٢٢٩,٦٨٨	٦٠١,٨٣٠	١١٣,٠٧٠	-	-	٩,٥٢٢,٥٠٧	١٥,٤٦٧,٠٩٥
إجمالي دخل العمليات	١٩,٣٩٩,٥٣٢	١١,٠٧١,٩٩٢	٢,٠٠٠,٤٩٧	١,٠٩٨,٧١١	-	-	٣٣,٥٧٠,٧٣٢
إجمالي المصاريف	(١,٣٠٧,٦٧٩)	(٤,٧٧٠,٤٩٧)	(١,٤١١,٢٣٥)	(١,٩٥٣,٧٢١)	(٣,٧٨٤,٣١٨)	(٢٠,٢٦٢,٣٨٨)	(٣٣,٤٨٩,٨٣٨)
صافي (الخسارة) الدخل	١٩,٠٩١,٨٥٣	٦,٣٠١,٤٩٥	٥٨٩,٢٦٢	(٨٥٥,٠١٠)	(٣,٧٨٤,٣١٨)	(٢٠,٢٦٢,٣٨٨)	٨٠,٨٩٤

يشتمل إجمالي المصاريف على المصاريف العمومية والإدارية، خسارة الإنخفاض في القيمة، أرباح تحويل العملات وصافي (خسائر) مكاسب استبعاد الممتلكات والمعدات و موجودات غير ملموسة.

٢٠- ربح/ خسارة السهم

تم احتساب ربح/ خسارة السهم المتعلق بالدخل/ الخسارة من العمليات الرئيسية وصافي الدخل وذلك بتقسيم الدخل/ الخسارة من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة في نهاية السنة والبالغة ٢٠,٨٤٩,٣١٥ سهم (٢٠١٣: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢١- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة وبشكل رئيسي الاستثمارات والقروض إلى العملاء والودائع البنكية.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة نتيجة لعدم التطابق أو لوجود فجوات في مبالغ الموجودات والمطلوبات التي تستحق أو سيتم تجديد أسعارها خلال فترة محددة. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر وذلك بمطابقة تجديد أسعار الموجودات والمطلوبات من خلال إستراتيجيات إدارة المخاطر.

يلخص الجدول أدناه مخاطر أسعار العملات الخاصة التي تتعرض لها الشركة. تشتمل الجداول أدناه على موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة الدفترية ومصنفة حسب تواريخ تجديد الأسعار أو تواريخ الإستحقاق المتعاقد عليها، أيهما يحدث أولاً.

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١- إدارة المخاطر - تمة

مخاطر أسعار العملات الخاصة - تمة

٢٠١٤	بنود غير مرتبطة بعمولة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٧,٥٦٣,٧٣٨	٧,٧٢٧,٩٣٧	-	-	١٥,٢٩١,٦٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٤,١٩١,٨٨٠	-	-	-	٢٤,١٩١,٨٨٠
إستثمارات	٥١,٥٠٠,٥٢٢	٦٣,٠٤٣,٧٨٤	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠
ممتلكات ومعدات	٣,٣٩٨,٠١٩	-	-	-	٣,٣٩٨,٠١٩
موجودات غير ملموسة	٦٦٥,٣٩٠	-	-	-	٦٦٥,٣٩٠
إجمالي الموجودات	٨٧,٣١٩,٥٤٩	٧٠,٧٧١,٧٢١	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	١٦٨,١٥١,٢٩٤
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٦,٨٢١,٧٠١	-	-	-	١٦,٨٢١,٧٠١
توزيعات أرباح مستحقة	١٣,٩٦٩,٣٦٤	-	-	-	١٣,٩٦٩,٣٦٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٢,٥٩١,٩٨٥	-	-	-	٢,٥٩١,٩٨٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٠٥٠,٧٨٢	-	-	-	٤,٠٥٠,٧٨٢
حقوق المساهمين	١٣٠,٧١٧,٤٦٢	-	-	-	١٣٠,٧١٧,٤٦٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١٦٨,١٥١,٢٩٤	-	-	-	١٦٨,١٥١,٢٩٤
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملات	(٨٠,٨٣١,٧٤٥)	٧٠,٧٧١,٧٢١	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	-
الفجوة التراكمية	(٨٠,٨٣١,٧٤٥)	(١٠,٠٦٠,٠٢٤)	(١٠,٠٦٠,٠٢٤)	-	-

٢٠١٣	بنود غير مرتبطة بعمولة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٤٠,٧٧١	١٢,٦٤١,٦٢٤	-	-	١٢,٦٨٢,٣٩٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٧,٣٧٥,٧٥٣	١١,٠١٤	٤٦٨,٧٨٨	-	١٧,٨٥٥,٥٥٥
إستثمارات	٥٠,٧٤٩,٥٢١	٢٤٠,١٧٢,٠١٤	١١,١٤٢,٠٢٢	-	٣٠٢,٠٦٣,٥٥٧
قروض إلى العملاء	-	٣,٥١٦,٥٤٢	-	-	٣,٥١٦,٥٤٢
ممتلكات ومعدات	٤,٧٥٨,٦١٠	-	-	-	٤,٧٥٨,٦١٠
موجودات غير ملموسة	١,٢٥٦,٩٣٦	-	-	-	١,٢٥٦,٩٣٦
إجمالي الموجودات	٧٤,١٨١,٥٩١	٢٥٦,٣٤١,١٩٤	١١,٦١٠,٨١٠	-	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٧,٢٩١,٢٣٨	٦,٨٢٦	-	-	٧,٢٩٨,٠٦٤
قرض قصير الأجل	-	٥,٠٠٠,٤٠١	-	-	٥,٠٠٠,٤٠١
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٤٩١	-	-	-	٤٩١
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣,١٦٨,١٣٩	-	-	-	٣,١٦٨,١٣٩
حقوق المساهمين	٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠	-	-	-	٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٣٣٧,١٢٦,٣٦٨	٥,٠٠٧,٢٢٧	-	-	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملات	(٢٦٢,٩٤٤,٧٧٧)	٢٥١,٣٣٣,٩٦٧	١١,٦١٠,٨١٠	-	-
الفجوة التراكمية	(٢٦٢,٩٤٤,٧٧٧)	(١١,٦١٠,٨١٠)	-	-	-

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١- إدارة المخاطر – تنمة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية والتي يحتمل أن تتعرض لتركيزات مخاطر الائتمان، بشكل أساسي، من النقد بالبنك، والاستثمارات والموجودات الأخرى.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها بنود قائمة المركز المالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٤١,٦٢٤	١٥,٢٣٦,٩٥٢	أرصدة لدى البنوك
٢٥١,٣١٤,٠٣٦	٦٣,٠٤٣,٧٨٤	استثمارات مقفلة حتى تاريخ الاستحقاق
١٦,٧٥٨,٤٦١	٢٠,٧٣٠,٦١١	مدينون وموجودات متداولة أخرى
-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	استثمارات متاحة للبيع
٢٨٠,٧١٤,١٢١	١٠٩,٠٧١,٣٧٠	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية من خلال المساهم الرئيسي. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ استحقاق السداد المتعاقد عليها:

٢٠١٤	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٥,٢٣٦,٩٥٢	-	-	٥٤,٧٢٢	١٥,٢٩١,٦٧٥	نقدية وشبه نقدية
٢٤,١٩١,٨٨٠	-	-	-	-	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣,٠٤٣,٧٨٤	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	٥١,٥٠٠,٥٢٢	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠	وموجودات متداولة أخرى
-	-	-	-	٣,٣٩٨,٠١٩	إستثمارات
-	-	-	-	٦٦٥,٣٩٠	ممتلكات ومعدات
-	-	-	-	-	موجودات غير ملموسة
١٠٢,٤٧٢,٦١٧	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	٥٥,٦١٨,٦٥٣	١٦٨,١٥١,٢٩٤	إجمالي الموجودات
١٦,٨٢١,٧٠١	-	-	-	-	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	-	-	١٣,٩٦٩,٣٦٤	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٥٩١,٩٨٥	-	-	-	-	زكاة وضريبة دخل مستحقة
-	-	-	-	٤,٠٥٠,٧٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	١٣٠,٧١٧,٤٦٢	حقوق المساهمين
١٩,٤١٣,٦٨٦	-	-	-	١٤٨,٧٣٧,٦٠٨	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٨٣,٠٥٨,٩٣١	-	١٠,٠٦٠,٠٢٤	(٩٣,١١٨,٩٥٥)	-	فجوة السيولة
٨٣,٠٥٨,٩٣١	٨٣,٠٥٨,٩٣١	٩٣,١١٨,٩٥٥	-	-	الفجوة التراكمية

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

٢٠١٣	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	١٢,٦٤١,٦٢٤	-	-	٤٠,٧٧١	١٢,٦٨٢,٣٩٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٧,٧٧٠,٣٨١	٨٥,١٧٤	-	-	١٧,٨٥٥,٥٥٥
إستثمارات	٢٤٠,١٧٢,٠١٤	١١,١٤٢,٠٢٢	-	٥٠,٧٤٩,٥٢١	٣٠٢,٠٦٣,٥٥٧
قروض إلى العملاء	٣,٥١٦,٥٤٢	-	-	-	٣,٥١٦,٥٤٢
ممتلكات ومعدات	-	-	-	٤,٧٥٨,٦١٠	٤,٧٥٨,٦١٠
موجودات غير ملموسة	-	-	-	١,٢٥٦,٩٣٦	١,٢٥٦,٩٣٦
إجمالي الموجودات	٢٧٤,١٠٠,٥٦١	١١,٢٢٧,١٩٦	-	٥٦,٨٠٥,٨٣٨	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٧,٢٩٨,٠٦٤	-	-	-	٧,٢٩٨,٠٦٤
قرض قصير الأجل	٥,٠٠٠,٤٠١	-	-	-	٥,٠٠٠,٤٠١
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٤٩١	-	-	-	٤٩١
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	٣,١٦٨,١٣٩	٣,١٦٨,١٣٩
حقوق المساهمين	-	-	-	٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠	٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١٢,٢٩٨,٩٥٦	-	-	٣٢٩,٨٣٤,٦٣٩	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥
فجوة السيولة	٢٦١,٨٠١,٦٠٥	١١,٢٢٧,١٩٦	-	(٢٧٣,٠٢٨,٨٠١)	
الفجوة التراكمية	٢٦١,٨٠١,٦٠٥	٢٧٣,٠٢٨,٨٠١	٢٧٣,٠٢٨,٨٠١	-	

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

يعكس الجدول أدناه مخاطر أسعار صرف الريال السعودي مقابل مختلف العملات وذلك على أساس أسعار الصرف كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	ريال سعودي	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٤,٧٣٧,٠٩٧	٩,٧٤٩,٧٣٣	-	٨٠٤,٨٤٥	١٥,٢٩١,٦٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٠,٠٥٢,٣٢١	٢,١٤٦,٧٢٢	١,٩٥٨,٨٥٢	٣٣,٩٨٥	٢٤,١٩١,٨٨٠
إستثمارات	٨,٦٢٨,٤٣٩	٥٢,٩٣٢,١٠٩	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠
ممتلكات ومعدات	٣,٣٩٨,٠١٩	-	-	-	٣,٣٩٨,٠١٩
موجودات غير ملموسة	٦٦٥,٣٩٠	-	-	-	٦٦٥,٣٩٠
إجمالي الموجودات	٣٧,٤٨١,٢٦٦	٦٤,٨٢٨,٥٦٤	٦٥,٠٠٢,٦٣٤	٨٣٨,٨٣٠	١٦٨,١٥١,٢٩٤
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٥,٨٦٦,٥٠٠	٨٥٧,٢٥٨	٩٧,٩٤٣	-	١٦,٨٢١,٧٠١
توزيعات أرباح مستحقة	١٣,٩٦٩,٣٦٤	-	-	-	١٣,٩٦٩,٣٦٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٢,٥٩١,٩٨٥	-	-	-	٢,٥٩١,٩٨٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٠٥٠,٧٨٢	-	-	-	٤,٠٥٠,٧٨٢
حقوق المساهمين	١١٩,٤٩٤,١٩٠	١١,٢٢٣,٢٧٢	-	-	١٣٠,٧١٧,٤٦٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١٥٥,٩٧٢,٨٢١	١٢,٠٨٠,٥٣٠	٩٧,٩٤٣	-	١٦٨,١٥١,٢٩٤
صافي الفجوة	(١١٨,٤٩١,٥٥٥)	٥٢,٧٤٨,٠٣٤	٦٤,٩٠٤,٦٩١	٨٣٨,٨٣٠	

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١- إدارة المخاطر – تنمة

مخاطر العملات – تنمة

٢٠١٣	ريال سعودي	دولار أمريكي	ليرة لبنانية	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٠٢,٣٧٥	٩,٢٥٠,٤٤٥	-	٥٢٩,٥٧٥	١٢,٦٨٢,٣٩٥	نقدية وشبه نقدية
١٢,١٢٦,٩٩٥	٢,٧٩٠,٨٠٤	٢,٨٦٠,٦٥٠	٧٧,١٠٦	١٧,٨٥٥,٥٥٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٤٣٩,٠٢١	٤٩,٧٥٩,٧٦٩	٢٤٠,١٧٢,٠١٤	٦٩٢,٧٥٣	٣٠٢,٠٦٣,٥٥٧	إستثمارات
٣,٥١٦,٥٤٢	-	-	-	٣,٥١٦,٥٤٢	قروض إلى العملاء
٤,٧٥٨,٦١٠	-	-	-	٤,٧٥٨,٦١٠	ممتلكات ومعدات
١,٢٥٦,٩٣٦	-	-	-	١,٢٥٦,٩٣٦	موجودات غير ملموسة
٣٦,٠٠٠,٤٧٩	٦١,٨٠١,٠١٨	٢٤٣,٠٣٢,٦٦٤	١,٢٩٩,٤٣٤	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥	إجمالي الموجودات
٦,٤٨٨,١٥٦	٦١٢,١٠٨	١٩٧,٨٠٠	-	٧,٢٩٨,٠٦٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	٥,٠٠٠,٤٠١	-	-	٥,٠٠٠,٤٠١	قرض قصير الأجل
٤٩١	-	-	-	٤٩١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣,١٦٨,١٣٩	-	-	-	٣,١٦٨,١٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٢,٠٣٨,٥٢٥	٤,٧٣٨,٨٨٧	-	(١١٠,٩١٢)	٣٢٦,٦٦٦,٥٠٠	حقوق المساهمين
٣٣١,٦٩٥,٣١١	١٠,٣٥١,٣٩٦	١٩٧,٨٠٠	(١١٠,٩١٢)	٣٤٢,١٣٣,٥٩٥	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
(٢٩٥,٦٩٤,٨٣٢)	٥١,٤٤٩,٦٢٢	٢٤٢,٨٣٤,٨٦٤	١,٤١٠,٢٤٦		صافي الفجوة

مخاطر أسعار الأسهم

تمثل مخاطر أسعار الأسهم مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم، وقيمة كل سهم.

يبلغ الأثر بواقع نقطة أساس واحدة على الأسهم المسجلة في أسواق الأسهم الخليجية ٥٩٨,٧١٤ ريال سعودي (٢٠١٣). ٤٤٣,٧٠١ ريال سعودي). إن أثر أي انخفاض في أسعار الأسهم يتوقع أن يعادل ويعاكس أثر الزيادة الظاهرة.

٢٢- المتطلبات النظامية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال
فيما يلي بياناً برأس المال الأساسي والحد الأدنى لرأس مال وكفاية رأس مال الشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية وذلك على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		رأس المال الأساسي
٢٠١٣	٢٠١٤	
بآلاف	بآلاف	
الريالات السعودية	الريالات السعودية	
٣١٨,٧٥٦	١٢٠,٣٩٩	الشريحة الأولى من رأس المال
٦,٦٥٣	٩,٦٥٣	الشريحة الثانية من رأس المال
٣٢٥,٤٠٩	١٣٠,٠٥٢	إجمالي رأس المال الأساسي
٣٥,٠٨٦	١٠,١٩٨	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٢٠٥,٣١٣	٧٢,٣٠٤	مخاطر السوق
٨,٤٨٦	١١,١٢٢	مخاطر الائتمان
٢٤٨,٨٨٥	٩٣,٦٢٤	مخاطر العمليات
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
١,٣١	١,٣٩	معدل كفاية رأس المال:
١,٢٨	١,٢٩	إجمالي معدل كفاية رأس المال (الزمن)
٧٦,٥٢٤	٣٦,٤٢٨	الشريحة الأولى لمعدل رأس المال (الزمن)
		الفائض (العجز) في رأس المال

- أ) يتكون رأس المال الأساسي من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال المساهم والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المدققة) والشريحة الثانية لرأس المال (وتشتمل على فائض من إعادة تقويم الاستثمارات المتاحة للبيع) وفقاً للبند ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى من متطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء ٣ من قواعد الكفاية المالية.
- ب) تقوم الشركة بإدارة رأس مالها الأساسي بناء على ضوء البند ١ والبند ٢ من قواعد الكفاية المالية - ينبغي أن لا يقل رأس المال الأساسي عن الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال.
- ج) إن أهداف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال هو الالتزام بمتطلبات رأس المال المبينة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي.
- د) تقوم الشركة بالإفصاح سنوياً ببعض من المعلومات وفقاً للبند ٣ من قواعد الكفاية المالية على العامة على موقع الشركة www.audicapital.com. لا تخضع هذه للفحص أو المراجعة من قبل مدققي الحسابات للشركة.

٢٣- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وافق مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح مرحلية قدرها ١٣,٩٦٩,٣٦٤ ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء). وبعد نهاية السنة، قامت الشركة بتوزيع أرباح لمساهميها على أساس نسب حصصهم في الشركة.

٢٤- إعتد القوائم المالية

إعتد مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٥).

٢٥- أرقام المقارنة

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