

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نحن عالماء
أفضل للعمل

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 ٢٠١٥، 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 والأفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتفديرات 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 ٢٠١٥ 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

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ١٥ جمادى الاول ١٤٣٧هـ
(٢٤ فبراير ٢٠١٦)

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٢٩١,٦٧٥	٣٧,٧١٥,٥٥٦	٣	نقدية وشبه نقدية
٢٤,١٩١,٨٨٠	٢٧,٩١٥,٩٤١	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	١٠,٤٦٢,٢٢٧	٥	قروض
٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	٧	استثمارات مكتناه حتى تاريخ الاستحقاق
١٠٢,٥٢٧,٣٣٧	٧٦,٠٩٣,٧٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٥٦٠,٥٤٨	٣٩,٧٧١,٤٠٠	٦	إستثمارات متاحة للبيع
-	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٧	استثمارات مكتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٣,٣٩٨,٠١٩	٣,٤١٣,٠٩٩	٨	ممتلكات ومعدات
٦٦٥,٣٩٠	٢,٠٧٧,٠٥٩	٩	موجودات غير ملموسة
٦٥,٦٢٣,٩٥٧	٨٤,١٣٧,٣٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦٨,١٥١,٢٩٤	١٦٠,٢٣١,٠٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٦,٨٢١,٧٠١	١٢,٥٤٩,١٧٨	١٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣,٩٦٩,٣٦٤	-	٢٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٥٩١,٩٨٥	١,٢٠٥,٧٥٨	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٣,٣٨٣,٠٥٠	١٣,٧٥٤,٩٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٥٠,٧٨٢	٥,٣٧١,٠٥٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٤٣٣,٨٣٢	١٩,١٢٥,٩٩٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧,٥٤٦,٠٤٣	٩,٣٧٤,٣٨٤		إحتياطي نظامي
١٣,٥١٨,٥١٨	٢٩,٩٧٣,٥٨٤		أرباح مبقاة
٩,٦٥٢,٩٠١	١,٧٥٧,١٠٦	٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
١٣٠,٧١٧,٤٦٢	١٤١,١٠٥,٠٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
١٦٨,١٥١,٢٩٤	١٦٠,٢٣١,٠٦٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
٢٥,٨٨٧,٥١٣	١٩,٧٢٦,٥٥١	١٤	دخل التعامل، صافي
٢٣,٧٦٨,٦٨٤	٣٤,٩١٣,٥٢١		دخل إدارة
٢,٨٩٠,٠٧٢	٤,٠١٩,٩٦١		دخل حفظ أوراق مالية
٨٧٠,٩٢٩	٢,٨٨٢,١٧٧		دخل ترتيب
١٣,٢٩٨,٦٢٨	٢,٣٥٥,١٩٣		دخل مشورة
<u>٦٦,٧١٥,٨٢٦</u>	<u>٦٣,٨٩٧,٤٠٣</u>		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٤٤,٤٨٦,٩٣٥)	(٤٣,٨٣١,٧٨٢)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٢٥,٦٨٩)	(٧٦٢,٠٨٩)	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
(٢,٤٤١)	(١٩,٢٦٣)	١٢	أعباء مالية
<u>(٤٨,٩١٥,٠٦٥)</u>	<u>(٤٤,٦١٣,١٣٤)</u>		إجمالي مصاريف العمليات
١٧,٨٠٠,٧٦١	١٩,٢٨٤,٢٦٩		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٦,٧٨٧	٢٠١,٣٢٩		مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
(٢١٤,٩٨٨)	٣,٥٦٧		مكاسب (خسائر) بيع/ شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة و مصاريف مدفوعة مقدماً ، صافي
<u>١٧,٦١٢,٥٦٠</u>	<u>١٩,٤٨٩,١٦٥</u>		صافي دخل السنة
		١٩	ربح السهم
			المتعلق بـ:
٠,٨٥	١,٩٣		الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٤	١,٩٥		صافي الدخل

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
١٧,٦١٢,٥٦٠	١٩,٤٨٩,١٦٥		النشاطات التشغيلية
			صافي دخل السنة
			التعديلات لـ:
١,٩٨٤,٧٤٣	١,٩٧١,١٨٩	١٥	إستهلاك وإطفاء
١,٢٦٧,٨٧٣	١,٤٦٢,٠٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٢٨٥,٢٢٤)	٤١٥,٨٥٧	١٤	صافي إطفاء العلاوة والخصم
(٢٦,٧٨٧)	(٢٠١,٣٢٩)		أرباح تحويل عملات، صافي
٤,٤٢٥,٦٨٩	٧٦٢,٠٨٩	٦	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢٠٦,٧٢٧)	(٤٥,٦٧٢)	١٤	مكاسب استبعاد استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
(٦,٣٣٧,٦٧٣)	(٥,٠٩٠,٠٧٠)	١٤	مكاسب استبعاد استثمارات متاحة للبيع، صافي
-	(٩)	١٤	مكاسب استبعاد استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
			(مكاسب) خسائر استبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات
٢١٤,٩٨٨	(٣,٥٦٧)		وموجودات غير ملموسة و مصاريف مدفوعة مقدما، صافي
			٥
١٣,٦٤٩,٤٤٢	١٨,٧٥٩,٧٥٢		
(٦,٣٣٦,٣٢٥)	(٣,٧٢٤,٠٦١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩,٥٢٣,٦٣٧	(٤,٢٧٢,٥٢٣)		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٥١٦,٥٤٢	(١٠,٤٦٢,٢٢٧)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٣٥٣,٢٩٦	٣٠٠,٩٤١		قروض
			النقدية من العمليات
(٣٨٥,٢٣٠)	(١٤١,٨٢٥)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٩١)	(٢,٥٩١,٩٨٥)	١١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة نيابة عن المساهمين
١٩,٩٦٧,٥٧٥	(٢,٤٣٢,٨٦٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الإستثمارية
(١٢٦,٨٤٥)	(١,٤٦٠,٥٥٠)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٥,٧٥٠)	(١,٩٣٨,٨٢٠)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
-	٤,٩٩٩		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٤٣,٧٦٦,٤٧٠	٦٣,٠٧٨,٩٤١		متحصلات من استبعاد استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠,٠٨٣,٦٨٨	٣٤,٢٣٣,٥٦٢		متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
-	٨١٩		متحصلات من استبعاد استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
(٥٥٠,٢٦٢,٤٥٣)	(٣٩,٠٧٩,٧٩٩)		شراء إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الإستحقاق
(٢٥,٧٧٣,٠٠٤)	(١٦,٠١٢,٢٢٨)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
-	(٨١٠)		شراء إستثمارات لأغراض المتاجرة
١٨٧,٦٤٢,١٠٦	٣٨,٨٢٦,١١٤		صافي النقدية من النشاطات الإستثمارية
			النشاطات التمويلية
(٥,٠٠٠,٤٠١)	-		قرض قصير الأجل
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣	مبالغ مدفوعة للمساهمين نظير تخفيض رأس المال
-	(١٣,٩٦٩,٣٦٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٥,٠٠٠,٤٠١)	(١٣,٩٦٩,٣٦٤)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢,٦٠٩,٢٨٠	٢٢,٤٢٣,٨٨١		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٢,٦٨٢,٣٩٥	١٥,٢٩١,٦٧٥		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٥,٢٩١,٦٧٥	٣٧,٧١٥,٥٥٦	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
٢,٩٩٩,٧٥١	(٧,٨٩٥,٧٩٥)	٦	(خسائر) أرباح غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع، صافي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رأس المال ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	(الخسائر) الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٤٣,٩٨٦	١٣,٩٦٩,٣٦٤	٦,٦٥٣,١٥٠
تخفيض رأس المال (إيضاح ١٣)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
صافي دخل السنة	-	-	١٧,٦١٢,٥٦٠	١٧,٦١٢,٥٦٠
زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)	-	-	(٢,٥٩١,٩٨٥)	(٢,٥٩١,٩٨٥)
محول إلى الإحتياطي النظامي	-	١,٥٠٢,٠٥٧	(١,٥٠٢,٠٥٧)	-
توزيعات ارباح خلال السنة (إيضاح ٢٢)	-	-	(١٣,٩٦٩,٣٦٤)	(١٣,٩٦٩,٣٦٤)
خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة، صافي	-	-	-	(١,٤٢٥,٩٣٨)
خسائر إنخفاض في القيمة محولة إلى قائمة الدخل	-	-	-	٤,٤٢٥,٦٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٤٦,٠٤٣	١٣,٥١٨,٥١٨	٩,٦٥٢,٩٠١
صافي دخل السنة	-	-	١٩,٤٨٩,١٦٥	١٩,٤٨٩,١٦٥
زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)	-	-	(١,٢٠٥,٧٥٨)	(١,٢٠٥,٧٥٨)
محول إلى الإحتياطي النظامي	-	١,٨٢٨,٣٤١	(١,٨٢٨,٣٤١)	-
خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة، صافي	-	-	-	(٨,٦٥٧,٨٨٤)
خسائر إنخفاض في القيمة محولة إلى قائمة الدخل	-	-	-	٧٦٢,٠٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٤,٣٨٤	٢٩,٩٧٣,٥٨٤	١,٧٥٧,١٠٦
				١٤١,١٠٥,٠٧٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

شركة عوده كابيتال (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ٦٩٢ وتاريخ ٢ جمادي الأول ١٤٢٧ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٠٦). الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٧٤٧ وتاريخ ١٨ ذي 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).

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.

تقاس هذه الإستثمارات في الأصل بالقيمة العادلة شاملة تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وبعد الإثبات الأولي لها، يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن تقويم هذه الإستثمارات مباشرة ضمن حقوق المساهمين كـ "أرباح (خسائر) 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 المقتناة 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. تقاس هذه الإستثمارات في الأصل بالقيمة العادلة شاملة تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الإستحقاق 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 الإنخفاض في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجدت، في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات - تنمة

ج) الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة

وتمثل استثمارات تم شراؤها لغرض بيعها و/ أو إعادة شراؤها خلال فترة قصيرة. تسجل هذه الاستثمارات في الأصل بالقيمة العادلة و تدرج تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة في قائمة الدخل وبعد اقتنائها، تقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

القروض

تقيد القروض بإجمالي المبلغ المستحق من العملاء بموجب الترتيب 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.

تطفاً 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 الانتاجي المقدر لها وهو ٤ سنوات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم 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 قياس الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع بالقيمة العادلة. يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواء أ 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 المبقاة. عليه، تقيد الزكاة وضريبة الدخل القابلة للإسترداد من المساهمين على الأرباح المبقاة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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، حفظ الأوراق المالية والإدارة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم إثبات دخل المشورة على أساس مبدأ الاستحقاق أو عند تقديم الخدمات وذلك بناءً على طبيعة الترتيب مع الطرف الآخر.

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 المقتناة 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.

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٧٢٣	٤١,٣٩٧	نقد في الصندوق
٧,٥٠٩,٠١٥	٩,٠٣٩,٣٤٩	نقد بالبنك
٧,٧٢٧,٩٣٧	٢٨,٦٣٤,٨١٠	وديعة قصيرة الأجل
١٥,٢٩١,٦٧٥	٣٧,٧١٥,٥٥٦	

تستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة تقل عن ٩٠ يوماً من تاريخ الإقتناء، وتحمل متوسط عمولة بمعدل ٢,٣% سنوياً (٢٠١٤: ٢,٧٦% سنوياً).

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٣١,١٦٩	١٣,٦٣١,٢٢١	إيرادات مستحقة
٣,٥١٤,٢٣٣	٥,٤٥٨,٠٤٧	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ١١)
١,٩٣٩,٤٦٧	٢,٣٩٤,٥٠٠	سلف للموظفين
٢,٢١٦,٩٠٦	٢,٢١٦,٩٠٦	تأمينات ضمان (إيضاح ١٦)
١,٢٤٤,٣٦٣	٢,٠٨٨,٤١٢	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٨٥,٧٦٢	١,٧٠٠,٤٤٥	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٨٧,٥٦٦	٢٦٢,٦٠٠	أتعاب مستحقة
٨٧٢,٤١٤	١٦٣,٨١٠	مدينون آخرون
٢٤,١٩١,٨٨٠	٢٧,٩١٥,٩٤١	

٥ - القروض

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض جهة ذات علاقة (١-٥)
-	٤٦٢,٢٢٧	قرض إلى عميل (٢-٥)
-	١٠,٤٦٢,٢٢٧	

١-٥ ان هذا القرض بدون عمولة وغير مضمون. قد تم منحه حصرياً لغرض تمويل عمليات جهة تابعة ويستحق السداد في شهر يناير ٢٠١٦ مع الخيار بتمديد فترة الاستحقاق لمدة شهر واحد شريطة الحصول على الموافقة المستبقة لكلا الطرفين. وقد تمت ممارسة خيار تمديد فترة الاستحقاق بموافقة الطرفين، وقد انتهت فترة التمديد في شهر فبراير ٢٠١٦. يجري الطرفان حالياً مفاوضات لتمديد فترة الاستحقاق لثلاثة أشهر إضافية أخرى ولغاية شهر مايو ٢٠١٦. يخضع هذا التمديد أيضاً لموافقة مجلس الإدارة.

٢-٥ يمثل القرض إلى عميل معاملة إقراض أوراق مالية مسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. إن هذا القرض عبارة عن قرض قصير الأجل، يحمل عمولة ومضمون.

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ - الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٥				
التكلفة ريال سعودي	التغيرات في القيمة العادلة ريال سعودي	الانخفاض في القيمة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	
٢٥,١١٩,٩٢١	(١,٦٢٠,١٧٥)	-	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	صكوك - محلية / دولية
١١,٥٣٩,٢٨٤	٣,٣٧٧,٢٨١	-	١٤,٩١٦,٥٦٥	صناديق استثمارية
٢,١١٧,١٧٨	-	(٧٦٢,٠٨٩)	١,٣٥٥,٠٨٩	أسهم محلية
٣٨,٧٧٦,٣٨٣	١,٧٥٧,١٠٦	(٧٦٢,٠٨٩)	٣٩,٧٧١,٤٠٠	

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

٧ - الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٥		٢٠١٤		
القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	
٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٣٨,٨٨٧,٩٧٦	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	٦٣,٠٤١,٩٩٢	سندات حكومية - بسعر ثابت

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

٢٠١٥		٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	مستحق خلال سنة واحدة - متداول
٣٨,٨٧٥,٧٨٤	-	-	-	مستحق بعد سنة واحدة
٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ - الممتلكات والمعدات

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

الأثاث والتركيبات والتحصينات	١٠ سنوات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات

الأثاث والتركيبات والتحصينات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي ٢٠١٥	الإجمالي ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	٧,٢٥٥,٦٢٦	٦,٨٩١,٠٧٦	١٣٩,٧٠٠	١٤,١٥٩,٥٥٧
للإضافات	٦٣,١٧٤	١,٣٩٧,٣٧٦	-	١٢٦,٨٤٥
للإستبعادات	-	(٥٥,٩٢٠)	-	-
في نهاية السنة	٧,٣١٨,٨٠٠	٨,٢٣٢,٥٣٢	١٣٩,٧٠٠	١٤,٢٨٦,٤٠٢
الإستهلاك:				
في بداية السنة	٤,٦٠٩,٢١٥	٦,٢٠٨,٧١٥	٧٠,٤٥٣	٩,٤٠٠,٩٤٧
الإستهلاك المحمل للسنة	٧٢٩,٤١٦	٦٧٩,٧٤١	٣٤,٨٨١	١,٤٨٧,٤٣٦
يخص الإستبعادات	-	(٥٤,٤٨٨)	-	-
في نهاية السنة	٥,٣٣٨,٦٣١	٦,٨٣٣,٩٦٨	١٠٥,٣٣٤	١٠,٨٨٨,٣٨٣
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٩٨٠,١٦٩	١,٣٩٨,٥٦٤	٣٤,٣٦٦	٣,٤١٣,٠٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٦٤٦,٤١١	٦٨٢,٣٦١	٦٩,٢٤٧	٣,٣٩٨,٠١٩

٩ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٥	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:	
في بداية السنة	٥,٥٣٦,٤٠٤
للإضافات	١,٩٣٨,٨٢٠
مشطوبات	-
في نهاية السنة	٧,٤٧٥,٢٢٤
الإطفاء:	
في بداية السنة	٤,٨٧١,٠١٤
الإطفاء المحمل للسنة	٥٢٧,١٥١
مشطوبات	-
في نهاية السنة	٥,٣٩٨,١٦٥
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٧٧,٠٥٩
	٦٦٥,٣٩٠

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦٧٦,٢٠٦	٦,٦١٨,٥٥٥	مكافآت موظفين مستحقة
٣,٦٧١,٦٦١	٣,٤٢٣,٧٦٢	مصاريف مستحقة الدفع
١,٤٧٣,٨٣٤	٢,٥٠٦,٨٦١	دائنون وأخرى
١٦,٨٢١,٧٠١	١٢,٥٤٩,١٧٨	

١١- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة، التي جنب لها مخصص في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقدرها ٣٠٥ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٨٥ ريال سعودي)، من المخصص للسنة الحالية.

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٩٦٩,٣٦٤	١٣,٥١٨,٥١٨	أرباح ميقاه
٦,٠٤٣,٩٨٦	٧,٥٤٦,٠٤٣	احتياطي نظامي
٢,٧٨٢,٩٠٩	٥,٧٩١,١٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٢,٧٩٦,٢٥٩	١٢٦,٨٥٥,٦٦٦	
(٢١,٥٨٣,٣٦٢)	(١٥,٥٤٧,٠٠٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتكلفة الاستثمارات
١٠١,٢١٢,٨٩٧	١١١,٣٠٨,٦٦١	
١٧,٧٩٣,٣٧٢	١٠,٥٧٧,٤٥٥	دخل السنة الخاضع للزكاة
١١٩,٠٠٦,٢٦٩	١٢١,٨٨٦,١١٦	الوعاء الزكوي
٧,٣٩٩	١٢,١٨٩	حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي بواقع ٠,٠١% (٢٠١٤: ٠,٠٠٦٢%)

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩١	١٨٥	في بداية السنة
١٨٥	٣٠٥	مجنب خلال السنة
(٤٩١)	(١٨٥)	مدفوع خلال السنة
١٨٥	٣٠٥	في نهاية السنة

١١- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

(ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

خلال السنة الحالية، تم تجنب مخصص لقاء ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين قدره ١,٢٠٥,٤٥٣ ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٥٩١,٨٠٠ ريال سعودي) الذين يمتلكون ٩٩,٩٩ % (٢٠١٤: ٩٩,٩٩٣٤ %) من رأس المال.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٥٩١,٨٠٠	في بداية السنة
٢,٥٩١,٨٠٠	١,٢٠٥,٤٥٣	مجنب خلال السنة
-	(٢,٥٩١,٨٠٠)	مدفوع خلال السنة
٢,٥٩١,٨٠٠	١,٢٠٥,٤٥٣	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 ٢٠١٥، بلغ الرصيد ٥,٤٥٨,٠٤٧ ريال سعودي (٢٠١٤: ٣,٥١٤,٢٣٣ ريال سعودي) (إيضاح ٤).

(ج) الربوط الزكوية والضريبة

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

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤، أصدرت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية 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، اعترضت الشركة لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية، ولا يزال قيد النظر من قبل اللجنة الاستئنافية الضريبية. وعليه، تعتقد الشركة بأنه لا داعي لتجنب مخصص لقاء أية التزامات زكوية وضريبة في هذا الشأن.

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

مبلغ المعاملة			
٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٠٧٩,٤٥٨	١٦,٠٧٣,٦٣٩	دخل إدارة	جهات منتسبة ومساهمون
٣,٦٥١,٥٠٤	٨,٥٥٦,٦٦٨	دخل تعامل	
٧٥٦,١٠٣	١,١٨٩,٥٣٢	دخل حفظ أوراق مالية	
١١,٦٨٢,٤٤٦	٩٥٠,٤٩١	دخل مشورة	
(٢,٤٤١)	(١٩,٢٦٣)	أعباء مالية	

تم الإفصاح عن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة في الإيضاح (١٥) حول القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة الحساب	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
جهات منتسبة ومساهمون	أرصدة لدى البنوك	٢٩,١١٥,٦٤٤	٨,٥١٥,٤٨٢
	إستثمارات متاحة للبيع (صناديق مداره)	١٤,٩١٦,٥٦٥	٣٧,٧٨٥,٠٠٠
	استثمارات متاحة للبيع		
	(بنوك ومؤسسات مالية)	١٤,٧٦٤,١٢٠	-
	قرض إلى جهة ذات علاقة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
	إيرادات مستحقة	٧,٣٥٣,٩٧٧	٦,٢٩٥,٠٠٠
	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١,١٠٠,٠٦٥	٨٦٢,٥٩٨
	دخل عمولات خاصة مستحقة	٢٧٨,٩٩٤	٣٢٨,١٨٢

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

نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٤,٧٨٠,٧٥٠	٣٣٦,٨٦٢,٩٦٨	٣٦٩,٥٩٣	٩٢٩,٤٤٣,٦٧٠	١,٤٠١,٤٥٦,٩٨١
٢٠٧,٣٣٣,٨٦١	٣٦٢,٦٣٤,٧٢٠	٥٣٤,٣٨٣	١,١١٢,٨٧٨,٥١٢	١,٦٨٣,٣٨١,٤٧٦

١٣- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، يتكون رأسمال الشركة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠ ملايين 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. عليه، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تخفيض رأسمال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بعد إكمال الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة.

١٤- دخل التعامل، صافي

٢٠١٥	٢٠١٤	دخل التعامل، صافي
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٧٧,١٥٢	٩,٩٤٧,٠٥٠	إيرادات وساطة
٥,٠٩٠,٠٧٠	٦,٣٣٧,٦٧٣	مكاسب استبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي
٣,٨٩٦,١١٧	٩,٢٣٩,٦٦٩	دخل عمولات خاصة
٤٥,٦٧٢	٢٠٦,٧٢٧	مكاسب استبعاد إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
١٧,٥٣١	١٥٦,٣٩٤	توزيعات أرباح
٩	-	مكاسب استبعاد إستثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة، صافي
١٩,٧٢٦,٥٥١	٢٥,٨٨٧,٥١٣	

شركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٤٨,١٩٢	٣٠,٥٣٨,٩٩٦	تكاليف موظفين
١,٩٨٤,٧٤٣	١,٩٧١,١٨٩	إستهلاك وإطفاء (إيضاحي ٨ و ٩)
١,٥٣٦,١٤٥	١,٧٤٥,١٠٨	مصاريف تقنية معلومات واتصالات وما في حكمها
١,٧٩٦,٨٠٢	١,٦٣٧,١٠٢	سفر ونقل
١,٥٨٥,٢٧٧	١,٥٨١,٣٨٤	إيجار
١,٣٥٠,٠٧٨	١,٥٤٠,٩١٢	أتعاب قانونية ومهنية
٧٧٣,٩١٦	١,٠١٦,١١٤	إصلاح وصيانة
٦٤٧,٦٢٩	٧٠٣,٧٢٥	تأمين
٥١٩,٨٩٠	٥٢١,٠٤٦	تليفون وبريد وكهرباء
٣٩٤,٧٣٩	٤٧٥,١٨٨	قرطاسية ولوازم مكتب
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافأة لجنة المراجعة
٣٠,٥٠٤	٢٩,٤٧٨	جرائد وإشتراكات
٤١٩,٠٢٠	١,٤٧١,٥٤٠	أخرى
٤٤,٤٨٦,٩٣٥	٤٣,٨٣١,٧٨٢	

١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة بصفقتها كمستأجر، عقود إيجار سارية بشأن مكاتبها وقدرها ١,٥٢٣,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,١٩٧,٢١٦ ريال سعودي) تستحق خلال سنة واحدة، ومبلغ قدره ٦,٤١٥,٥٢٩ ريال سعودي (٢٠١٤: ٦,٣٢٣,١٨٥ ريال سعودي) يستحق خلال سنتين إلى ٥ سنوات قادمة، و لا شيء (٢٠١٤: ١,٦١٥,٥٤٤ ريال سعودي) تستحق خلال أكثر من ٥ سنوات.

خلال عام ٢٠١٤، أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة ضماناً إلى مصلحة الزكاة والدخل بمبلغ ٢,٢١٦,٩٠٦ ريال سعودي كتأمين ضمان، ولا يزل سارياً (إيضاح ٤).

١٧- إستثمارات العملاء

يمثل هذا البند أموال مستثمره من قبل الشركة نيابةً عن عملائها بصفقتها 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 ٢٠١٥	نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٠,٩١٣,٩٨٤	٦٣٤,٦٠٩,٤٥٢	٤١٨,٨١٧,٩٠٣	١,٠٥٤,٤٤١,١٩٢	٢,٦٢٨,٧٨٢,٥٣١	عملاء مشوره
١٢٨,٢٣٥,٧٥٦	٢٥٩,٩٦٣,٥٦٤	-	٣٤٥,٨٠٤,٥٤٣	٧٣٤,٠٠٣,٨٦٣	صناديق استثمارية مدارة
٦٠٣,٥٥٣,٤٧٦	٢٥٠,٠٠٠	٢٥,٦٧٨,٩٢٣	١,١٩٣,٦٤٣,٠٣٨	١,٨٢٣,١٢٥,٤٣٧	عملاء بالوكالة
١,٢٥٢,٧٠٣,٢١٦	٨٩٤,٨٢٣,٠١٦	٤٤٤,٤٩٦,٨٢٦	٢,٥٩٣,٨٨٨,٧٧٣	٥,١٨٥,٩١١,٨٣١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٣,٣٥٧,٧٨٤	٦٧١,٩١٥,٣٠٤	١٧٨,٩٣٤,٩٨٥	١,٤٣٢,٦٥٧,٧٠١	٢,٥٧٦,٨٦٥,٧٧٤	عملاء مشوره
١٧٨,٥٤٠,٩٩٩	٢٦٣,٩٨٩,٨٨٥	-	٤١٧,١٢٧,٢١٤	٨٥٩,٦٥٨,٠٩٨	صناديق استثمارية مدارة
٥٦٦,٤١٩,٣٤٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠,٥١٧,٠٥٠	٩٧٢,١٥٨,٦٨٣	١,٥٧٩,٣٤٥,٠٧٣	عملاء بالوكالة
١,٠٣٨,٣١٨,١٢٣	٩٣٦,١٥٥,١٨٩	٢١٩,٤٥٢,٠٣٥	٢,٨٢١,٩٤٣,٥٩٨	٥,٠١٥,٨٦٨,٩٤٥	

قام بعض العملاء برهن استثماراتهم البالغة ٧٠٩,٢٨٨,٧٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٨٤٦,١٦٥,٠٥٣ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

١٨- المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

٢٠١٥	نشاطات التعامل ريال سعودي	نشاطات الإدارة ريال سعودي	حفظ الأوراق المالية ريال سعودي	نشاطات الترتيب ريال سعودي	نشاطات المشورة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	١٢٨,٤٨٤,٠١٤	١٢,٩٥٠,١٨٧	٧٠٩,٨٣٧	٢٦٢,٦٠٠	٧٧,٣٥٣	١٧,٧٤٧,٠٧٥	١٦٠,٢٣١,٠٦٦
إجمالي المطلوبات	٦٥,٢٩١	١,٢٦٢,٧٧١	٤٧,٧٠٠	-	-	١٧,٧٥٠,٢٣٠	١٩,١٢٥,٩٩٢
إجمالي دخل العمليات	١٩,٧٢٦,٥٥١	٣٤,٩١٣,٥٢١	٤,٠١٩,٩٦١	٢,٨٨٢,١٧٧	٢,٣٥٥,١٩٣	-	٦٣,٨٩٧,٤٠٣
إجمالي المصاريف	(٢,٢٠٠,٠٤٨)	(٦,٨٧٨,١١٩)	(٢,١٣٧,١٨٣)	(١,٠٩٤,٧٧٨)	(٦,٣٤٤,٩٣٨)	(٢٥,٧٥٣,١٧٢)	(٤٤,٤٠٨,٢٣٨)
صافي (الخسارة) الدخل	١٧,٥٢٦,٥٠٣	٢٨,٠٣٥,٤٠٢	١,٨٨٢,٧٧٨	١,٧٨٧,٣٩٩	(٣,٩٨٩,٧٤٥)	(٢٥,٧٥٣,١٧٢)	١٩,٤٨٩,١٦٥
٢٠١٤	١٤٢,٢٤٨,٣٨٦	١٠,٧٤٣,٠٦٦	٨٣١,٨٧٦	١٨٧,٥٦٦	٦١٢,٧٦٦	١٣,٥٢٧,٦٣٤	١٦٨,١٥١,٢٩٤
إجمالي الموجودات	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

يشتمل إجمالي المصاريف على المصاريف العمومية والإدارية، خسارة الانخفاض في القيمة، أرباح تحويل العملات وصافي مكاسب (خسائر) استبعاد الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

١٩- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة في نهاية ٢٠١٥ والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٢٠,٨٤٩,٣١٥ سهم).

٢٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة نتيجة لعدم التطابق أو لوجود فجوات بين 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 المسجلة بالقيمة الدفترية ومصنفة حسب تواريخ تجديد الأسعار أو تواريخ الاستحقاق المتعاقد عليها، أيهما يحدث أولاً.

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - إدارة المخاطر – تتمة

مخاطر أسعار العملات الخاصة – تتمة

٢٠١٥	بنود غير مرتبطة بعمولة خاصة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
تقديري وشبه تقديري	٩,٠٨٠,٧٤٦	٢٨,٦٣٤,٨١٠	-	-	٣٧,٧١٥,٥٥٦
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٧,٩١٥,٩٤١	-	-	-	٢٧,٩١٥,٩٤١
قروض	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٢٢٧	-	-	١٠,٤٦٢,٢٢٧
إستثمارات	١٦,٢٧١,٦٥٤	-	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	٧٨,٦٤٧,١٨٤
ممتلكات ومعدات	٣,٤١٣,٠٩٩	-	-	-	٣,٤١٣,٠٩٩
موجودات غير ملموسة	٢,٠٧٧,٠٥٩	-	-	-	٢,٠٧٧,٠٥٩
إجمالي الموجودات	٦٨,٧٥٨,٤٩٩	٢٩,٠٩٧,٠٣٧	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٦٠,٢٣١,٠٦٦
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٢,٥٤٩,١٧٨	-	-	-	١٢,٥٤٩,١٧٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١,٢٠٥,٧٥٨	-	-	-	١,٢٠٥,٧٥٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٣٧١,٠٥٦	-	-	-	٥,٣٧١,٠٥٦
إجمالي المطلوبات	١٩,١٢٥,٩٩٢	-	-	-	١٩,١٢٥,٩٩٢
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة	٤٩,٦٣٢,٥٠٧	٢٩,٠٩٧,٠٣٧	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	٤٩,٦٣٢,٥٠٧	٧٨,٧٢٩,٥٤٤	١١٧,٦٠٥,٣٢٨	١٤١,١٠٥,٠٧٤	
ممثلة في حقوق المساهمين					١٤١,١٠٥,٠٧٤

٢٠١٤	بنود غير مرتبطة بعمولة خاصة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
تقديري وشبه تقديري	٧,٥٦٣,٧٣٨	٧,٧٢٧,٩٣٧	-	-	١٥,٢٩١,٦٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٤,١٩١,٨٨٠	-	-	-	٢٤,١٩١,٨٨٠
إستثمارات	٥١,٥٠٠,٥٢٥	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠
ممتلكات ومعدات	٣,٣٩٨,٠١٩	-	-	-	٣,٣٩٨,٠١٩
موجودات غير ملموسة	٦٦٥,٣٩٠	-	-	-	٦٦٥,٣٩٠
إجمالي الموجودات	٨٧,٣١٩,٥٥٢	٧٠,٧٧١,٧١٩	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	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
إجمالي المطلوبات	٣٧,٤٣٣,٨٣٢	-	-	-	٣٧,٤٣٣,٨٣٢
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة	٤٩,٨٨٥,٧٢٠	٧٠,٧٧١,٧١٩	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	٤٩,٨٨٥,٧٢٠	١٢٠,٦٥٧,٤٣٩	١٢٠,٦٥٧,٤٣٩	١٣٠,٧١٧,٤٦٢	
ممثلة في حقوق المساهمين					١٣٠,٧١٧,٤٦٢

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - 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، وقروض والاستثمارات والموجودات الأخرى.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٣٦,٩٥٢	٣٧,٦٧٤,١٥٩	أرصدة لدى البنوك
-	١٠,٤٦٢,٢٢٧	قروض
٦٣,٠٤٣,٧٨٢	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	استثمارات مكتناه حتى تاريخ الاستحقاق
١٧,٢١٦,٣٧٨	١٨,١٥٢,٦٢٠	مدينون وموجودات متداولة أخرى
١٠,٠٦٠,٠٢٣	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	استثمارات متاحة للبيع
١٠٥,٥٥٧,١٣٥	١٢٨,٦٦٤,٥٣٦	

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 السداد المتعاقد عليها.

٢٠١٥	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
٣٧,٦٧٤,١٥٩	-	-	-	٤١,٣٩٧	٣٧,٧١٥,٥٥٦
٢٧,٩١٥,٩٤١	-	-	-	-	٢٧,٩١٥,٩٤١
١٠,٤٦٢,٢٢٧	-	-	-	-	١٠,٤٦٢,٢٢٧
-	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٦,٢٧١,٦٥٤	٧٨,٦٤٧,١٨٤	٧٨,٦٤٧,١٨٤
-	-	-	-	٣,٤١٣,٠٩٩	٣,٤١٣,٠٩٩
-	-	-	-	٢,٠٧٧,٠٥٩	٢,٠٧٧,٠٥٩
٧٦,٠٥٢,٣٢٧	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	٢١,٨٠٣,٢٠٩	١٦٠,٢٣١,٠٦٦	١٦٠,٢٣١,٠٦٦
١٢,٥٤٩,١٧٨	-	-	-	-	١٢,٥٤٩,١٧٨
١,٢٠٥,٧٥٨	-	-	-	-	١,٢٠٥,٧٥٨
-	-	-	-	٥,٣٧١,٠٥٦	٥,٣٧١,٠٥٦
١٣,٧٥٤,٩٣٦	-	-	-	٥,٣٧١,٠٥٦	١٩,١٢٥,٩٩٢
٦٢,٢٩٧,٣٩١	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٦,٤٣٢,١٥٣	-	١٢٠,٢٣١,٠٦٦
٦٢,٢٩٧,٣٩١	١٠١,١٧٣,١٧٥	١٢٤,٦٧٢,٩٢١	١٤١,١٠٥,٠٧٤	-	١٤١,١٠٥,٠٧٤

ممثلة في حقوق المساهمين

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠- إدارة المخاطر – تمة

مخاطر السيولة – تمة

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
نقدية وشبه نقدية	١٥,٢٣٦,٩٥٢	-	-	٥٤,٧٢٣	١٥,٢٩١,٦٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٤,١٩١,٨٨٠	-	-	-	٢٤,١٩١,٨٨٠
إستثمارات	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	٥١,٥٠٠,٥٢٥	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠
ممتلكات ومعدات	-	-	-	٣,٣٩٨,٠١٩	٣,٣٩٨,٠١٩
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٦٦٥,٣٩٠	٦٦٥,٣٩٠
إجمالي الموجودات	١٠٢,٤٧٢,٦١٤	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	٥٥,٦١٨,٦٥٧	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
إجمالي المطلوبات	١٩,٤١٣,٦٨٦	-	-	١٨,٠٢٠,١٤٦	٣٧,٤٣٣,٨٣٢
فجوة السيولة	٨٣,٠٥٨,٩٢٨	-	١٠,٠٦٠,٠٢٣	٣٧,٥٩٨,٥١١	٨٣,٠٥٨,٩٢٨
الفجوة التراكمية	٨٣,٠٥٨,٩٢٨	٨٣,٠٥٨,٩٢٨	٩٣,١١٨,٩٥١	١٣٠,٧١٧,٤٦٢	١٣٠,٧١٧,٤٦٢
ممثلة في حقوق المساهمين					

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات 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:

٢٠١٥	ريال سعودي ريال سعودي	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	عملات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٢,٧٣١,٩٠٠	٣٤,١٧٨,١٦٠	-	٨٠٥,٤٩٦	٣٧,٧١٥,٥٥٦
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٤,٧٩١,١٠٢	١,٧٩٠,٣٥٥	١,٣٠٢,٤٠٥	٣٢,٠٧٩	٢٧,٩١٥,٩٤١
قروض	١٠,٤٦٢,٢٢٧	-	-	-	١٠,٤٦٢,٢٢٧
إستثمارات	١,٣٥٥,٠٨٩	٣٨,٤١٦,٣١١	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	-	٧٨,٦٤٧,١٨٤
إجمالي الموجودات	٣٩,٣٤٠,٣١٨	٧٤,٣٨٤,٨٦٦	٤٠,١٧٨,١٨٩	٨٣٧,٥٧٥	١٥٤,٧٤٠,٩٠٨
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١١,٥٢٠,٢٦٣	٩٦٣,٧٩٥	٦٥,١٢٠	-	١٢,٥٤٩,١٧٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١,٢٠٥,٧٥٨	-	-	-	١,٢٠٥,٧٥٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٣٧١,٠٥٦	-	-	-	٥,٣٧١,٠٥٦
إجمالي المطلوبات	١٨,٠٩٧,٠٧٧	٩٦٣,٧٩٥	٦٥,١٢٠	-	١٩,١٢٥,٩٩٢
صافي الفجوة	٢١,٢٤٣,٢٤١	٧٣,٤٢١,٠٣١	٤٠,١١٣,٠٦٩	٨٣٧,٥٧٥	١٣٥,٦١٤,٩١٦
الفجوة التراكمية	٢١,٢٤٣,٢٤١	٩٤,٦٦٤,٢٧٢	١٣٤,٧٧٧,٣٤١	١٣٥,٦١٤,٩١٦	١٣٥,٦١٤,٩١٦

شركة عوده كابيتال – شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠- إدارة المخاطر – تتمة

مخاطر العملات – تتمة

٢٠١٤	ريال سعودي	دولار أمريكي	ليرة لبنانية	عملات أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٣٧,٠٩٧	٩,٧٤٩,٧٣٣	-	٨٠٤,٨٤٥	١٥,٢٩١,٦٧٥	نقدية وشبه نقدية
٢٠,٠٥٢,٣٢١	٢,١٤٦,٧٢٢	١,٩٥٨,٨٥٢	٣٣,٩٨٥	٢٤,١٩١,٨٨٠	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٦٢٨,٤٤٢	٥٢,٩٣٢,١٠٦	٦٣,٠٤٣,٧٨٢	-	١٢٤,٦٠٤,٣٣٠	وموجودات متداولة أخرى
٣٣,٤١٧,٨٦٠	٦٤,٨٢٨,٥٦١	٦٥,٠٠٢,٦٣٤	٨٣٨,٨٣٠	١٦٤,٠٨٧,٨٨٥	إستثمارات
١٥,٨٦٦,٥٠٠	٨٥٧,٢٥٨	٩٧,٩٤٣	-	١٦,٨٢١,٧٠١	إجمالي الموجودات
١٣,٩٦٩,٣٦٤	-	-	-	١٣,٩٦٩,٣٦٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٥٩١,٩٨٥	-	-	-	٢,٥٩١,٩٨٥	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٠٥٠,٧٨٢	-	-	-	٤,٠٥٠,٧٨٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٦,٤٧٨,٦٣١	٨٥٧,٢٥٨	٩٧,٩٤٣	-	٣٧,٤٣٣,٨٣٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٦٠,٧٧١)	٦٣,٩٧١,٣٠٣	٦٤,٩٠٤,٦٩١	٨٣٨,٨٣٠	١٢٦,٦٥٤,١٥٣	إجمالي المطلوبات
(٣,٠٦٠,٧٧١)	٦٠,٩١٠,٥٣٢	١٢٥,٨١٥,٢٢٣	-	-	صافي الفجوة
					الفجوة التراكمية

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 ١١٢,٠٢٦ ريال سعودي (٢٠١٤: ٥٩٨,٧١٤ ريال سعودي). إن أثر أي انخفاض في أسعار الأسهم يتوقع أن يعادل ويعاكس أثر الزيادة الظاهرة.

٢١- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

٢٠١٤	٢٠١٥	قاعدة رأس المال
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢٠,٣٩٩	١٣٧,٢٧١	الشريحة الأولى لرأس المال
٩,٦٥٣	١,٧٥٧	الشريحة الثانية لرأس المال
١٣٠,٠٥٢	١٣٩,٠٢٨	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
١٠,١٩٨	٧,١٤٩	مخاطر السوق
٧٢,٣٠٤	٥٤,٧٢٥	مخاطر الائتمان
١١,١٢٢	١٠,٩٥٨	مخاطر العمليات
٩٣,٦٢٤	٧٢,٨٣٢	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
١,٣٩	١,٩١	إجمالي نسبة كفاية رأس المال (الزمن)
١,٢٩	١,٨٨	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (الزمن)
٣٦,٤٢٨	٦٦,١٩٦	الفائض في رأس المال

(أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة المدققة) والشريحة الثانية لرأس المال (وتشتمل على المكاسب غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع) 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 ٣ من قواعد الكفاية المالية.

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

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

(د) تفصح الشركة سنوياً لعامة الناس عن بعض المعلومات وفقاً للركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية وذلك على الموقع الإلكتروني للشركة (www.audicapital.com). عليه، لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجع الحسابات الخارجي للشركة.

٢٢- توزيعات الأرباح

لم يعلن مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٣,٩٦٩,٣٦٤ ريال سعودي بواقع ١,٤ ريال سعودي للسهم).

٢٣- إعتناء القوائم المالية

إعتناء مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٦).

٢٤- أرقام المقارنة

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