

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



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 ٢٠١٦، 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 لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا 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 ٢٠١٦ 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 : ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
(٩ مارس ٢٠١٧)

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٧,٧١٥,٥٥٦	٢٩,٣٨٢,٨١٢	٣	نقدية وشبه نقدية
٢٧,٩١٥,٩٤١	٢٠,٦٩١,٨٩٣	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠,٤٦٢,٢٢٧	٦٧٣,٩٩٨	٥	قروض
-	٣٨,٥٣٦,٣٧٦	٧	إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٧٦,٠٩٣,٧٢٤	٨٩,٢٨٥,٠٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٧٧١,٤٠٠	٢٤,٧٥٩,٩٠٢	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٣٧,٥٠٧,٠٠٠	٧	إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٣,٤١٣,٠٩٩	٢,٢٤٣,٢٠٠	٨	ممتلكات ومعدات
٢,٠٧٧,٠٥٩	١,٥٠٢,٥١٤	٩	موجودات غير ملموسة
٨٤,١٣٧,٣٤٢	٦٦,٠١٢,٦١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٢٣١,٠٦٦	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٢,٥٤٩,١٧٨	٣,٩٢٥,٥٤٤	١٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٢٠٥,٧٥٨	٣١٨,٨٧٨	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٣,٧٥٤,٩٣٦	٤,٢٤٤,٤٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٣٧١,٠٥٦	٥,٢١٠,٨١٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,١٢٥,٩٩٢	٩,٤٥٥,٢٣٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٩,٣٧٤,٣٨٤	١٠,٠٢٣,٧٤٣		إحتياطي نظامي
٢٩,٩٧٣,٥٨٤	٣٥,٨١٧,٨١٨		أرباح مبقاة
١,٧٥٧,١٠٦	٩٠٠	٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
١٤١,١٠٥,٠٧٤	١٤٥,٨٤٢,٤٦١		إجمالي حقوق المساهمين
١٦٠,٢٣١,٠٦٦	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
٣٤,٩١٣,٥٢١	١٧,١١٥,٦٧٩		دخل إدارة
١٩,٧٢٦,٥٥١	١٦,٩٨٤,٣٩٢	١٤	دخل التعامل، صافي
٤,٠١٩,٩٦١	٢,٩٤٣,١٥٧		دخل حفظ أوراق مالية
٢,٨٨٢,١٧٧	١,٠٧٥,٠٠١		دخل ترتيب
٢,٣٥٥,١٩٣	٧,٣٥١		دخل مشورة
٦٣,٨٩٧,٤٠٣	٣٨,١٢٥,٥٨٠		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٤٣,٨٣١,٧٨٢)	(٣١,٦٣٩,٤٠٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٦٢,٠٨٩)	-	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
(١٩,٢٦٣)	-	١٢	أعباء مالية
(٤٤,٦١٣,١٣٤)	(٣١,٦٣٩,٤٠٣)		إجمالي مصاريف العمليات
١٩,٢٨٤,٢٦٩	٦,٤٨٦,١٧٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٠١,٣٢٩	٧,٧٦٩		أرباح تحويل عملات أجنبية، صافي
٣,٥٦٧	-		مكاسب إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي
١٩,٤٨٩,١٦٥	٦,٤٩٣,٩٤٦		صافي دخل السنة
		١٩	ربح السهم
			المتعلق بـ:
١,٩٣	٠,٦٥		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٩٥	٠,٦٥		صافي الدخل

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			النشاطات التشغيلية
١٩,٤٨٩,١٦٥	٦,٤٩٣,٩٤٦		صافي دخل السنة
			التعديلات لـ:
(٥,٠٩٠,٠٧٠)	(٥,٢٠٢,٠٨٢)	١٤	مكاسب إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي
١,٩٧١,١٨٩	٢,١٠٠,٧٣٦	١٥	إستهلاك وإطفاء
١,٤٦٢,٠٩٩	١,٠٤٦,٨٣٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٥,٨٥٧	٣٢٣,٤٧٣		صافي إطفاء العلاوة والخصم
(٩)	(٢١,٤١٦)	١٤	مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
(٢٠١,٣٢٩)	(٧,٧٦٩)		أرباح تحويل عملات، صافي
٧٦٢,٠٨٩	-	٦	انخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(٤٥,٦٧٢)	-	١٤	مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
			مكاسب إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات
			وموجودات غير ملموسة، صافي
(٣,٥٦٧)	-		
١٨,٧٥٩,٧٥٢	٤,٧٣٣,٧٢٢		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٧٢٤,٠٦١)	٧,٢٢٤,٠٤٨		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤,٢٧٢,٥٢٣)	(٨,٦٢٣,٦٣٤)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٠,٤٦٢,٢٢٧)	٩,٧٨٨,٢٢٩		قروض
٣٠٠,٩٤١	١٣,١٢٢,٣٦٥		صافي النقدية من العمليات
(١٤١,٨٢٥)	(١,٢٠٧,٠٧٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٥٩١,٩٨٥)	(٨٨٧,٢٣٣)	١١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٤٣٢,٨٦٩)	١١,٠٢٨,٠٥٤		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
			النشاطات الإستثمارية
(١,٤٦٠,٥٥٠)	(٩٣,٧٩٢)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٩٣٨,٨٢٠)	(٢٦٢,٥٠٠)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
٤,٩٩٩	-		منحصرات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٦٣,٠٧٨,٩٤١	-		منحصرات من إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٣٤,٢٣٣,٥٦٢	٥٣,٨٩٣,١٧٤		منحصرات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
٨١٩	٢٩٦,٣٦٠		منحصرات من إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
(٣٩,٠٧٩,٧٩٩)	(٣٧,٥٠٧,٠٠٠)		شراء إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
(١٦,٠١٢,٢٢٨)	(٣٥,٤١٢,٠٩٦)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
(٨١٠)	(٢٧٤,٩٤٤)		شراء إستثمارات لأغراض المتاجرة
٣٨,٨٢٦,١١٤	(١٩,٣٦٠,٧٩٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الإستثمارية
			النشاطات التمويلية
(١٣,٩٦٩,٣٦٤)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣,٩٦٩,٣٦٤)	-		النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢٢,٤٢٣,٨٨١	(٨,٣٣٢,٧٤٤)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٥,٢٩١,٦٧٥	٣٧,٧١٥,٥٥٦		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٧,٧١٥,٥٥٦	٢٩,٣٨٢,٨١٢	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
٧,٨٩٥,٧٩٥	١,٧٥٦,٢٠٦		خسائر غير محفظة عن الإستثمارات المتاحة للبيع، صافي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩,٦٥٢,٩٠١	١٣٠,٧١٧,٤٦٢	١٣,٥١٨,٥١٨	٧,٥٤٦,٠٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	١٩,٤٨٩,١٦٥	١٩,٤٨٩,١٦٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(١,٢٠٥,٧٥٨)	(١,٢٠٥,٧٥٨)	-	-	زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)
-	-	(١,٨٢٨,٣٤١)	١,٨٢٨,٣٤١	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(٨,٦٥٧,٨٨٤)	(٨,٦٥٧,٨٨٤)	-	-	-	خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة، صافي
-	-	-	-	-	خسائر إنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع محولة إلى قائمة الدخل (إيضاح ٦)
٧٦٢,٠٨٩	٧٦٢,٠٨٩	-	-	-	
١,٧٥٧,١٠٦	١٤١,١٠٥,٠٧٤	٢٩,٩٧٣,٥٨٤	٩,٣٧٤,٣٨٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	٦,٤٩٣,٩٤٦	٦,٤٩٣,٩٤٦	-	-	صافي دخل السنة
-	(٣٥٣)	(٣٥٣)	-	-	زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)
-	-	(٦٤٩,٣٥٩)	٦٤٩,٣٥٩	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(١,٧٥٦,٢٠٦)	(١,٧٥٦,٢٠٦)	-	-	-	خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة، صافي
٩٠٠	١٤٥,٨٤٢,٤٦١	٣٥,٨١٧,٨١٨	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢ - 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 الإستثمارات 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 المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل إستثمارات ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها، ولها تاريخ استحقاق محدد، وأن الشركة لديها النية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. تقاس هذه الإستثمارات في الأصل بالقيمة العادلة شاملة تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وبعد الإثبات الأولي لها، يعاد قياس هذه الإستثمارات 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.

ب / الإستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة

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

ج / الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات المشتراه بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة كـ " إستثمارات متاحة للبيع"، وتسجل بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة. تشتمل هذه الإستثمارات على أسهم وصناديق إستثمارية 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 تقييم هذه الإستثمارات مباشرة ضمن حقوق المساهمين كـ "أرباح (خسائر) غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع".

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات - تنمة

ج (الإستثمارات المتاحة للبيع - تنمة

عند بيع الأوراق المالية، يدرج الربح أو الخسارة المترجمة - 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.

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 والانخفاض 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 انخفاض 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 رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من قيمة الأصل المعني أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. 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 انخفاض 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

تقاس أرصدة الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع بالقيمة العادلة. يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الزكاة وضريبة الدخل

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

الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة (بعد الزكاة وضريبة الدخل وبعد خصم أية خسائر منورة) 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 ودخل 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 اعتبار الإستثمارات المقتناه لدى الشركة، بموجب هذه الترتيبات، كموجودات خاصة بالشركة، وبالتالي لا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي.

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 ٢٠١٦

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٣٩٧	٤٥,١٤٥	نقد في الصندوق
٩,٠٣٩,٣٤٩	٦,٣٣٧,٦٦٧	نقد بالبنك
٢٨,٦٣٤,٨١٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
٣٧,٧١٥,٥٥٦	٢٩,٣٨٢,٨١٢	

تستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة نقل عن ٩٠ يوماً من تاريخ الإقتناء، وتحمل متوسط عمولة بمعدل ١,٢ % سنوياً (٢٠١٥: ٢,٣ % سنوياً).

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٣١,٢٢١	٧,٠٨٣,٩٩٠	إيرادات مستحقة
٥,٤٥٨,٠٤٧	٤,٥٧١,٠٣٩	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ١١)
٢,٠٨٨,٤١٢	٢,٨٣١,٢٦٣	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٩٤,٥٠٠	٢,٤٠٢,٢٢٧	سلف للموظفين
٢,٢١٦,٩٠٦	٢,٢١٦,٩٠٦	تأمينات ضمان (إيضاح ١٦)
٢٦٢,٦٠٠	٧٢٥,٠٥٦	أتعاب مستحقة
١,٧٠٠,٤٤٥	٥٠٧,٨٨٩	دخل عمولة خاصة مستحقة
١٦٣,٨١٠	٣٥٣,٥٢٣	مدينون آخرون
٢٧,٩١٥,٩٤١	٢٠,٦٩١,٨٩٣	

٥ - القروض

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض إلى جهة ذات علاقة (١-٥)
٤٦٢,٢٢٧	٦٧٣,٩٩٨	قروض إلى العملاء (٢-٥)
١٠,٤٦٢,٢٢٧	٦٧٣,٩٩٨	

١-٥ ان هذا القرض بدون عمولة وغير مضمون. وقد تم منحه حصرياً لغرض تمويل عمليات جهة ذات علاقة واستحق السداد في شهر يناير ٢٠١٦ مع الخيار بتمديد فترة الاستحقاق لمدة شهر واحد شريطة الحصول على الموافقة الخطية المسبقة لكلا الطرفين. وقد تمت ممارسة خيار تمديد فترة الاستحقاق بموافقة الطرفين، وقد انتهت فترة التمديد في شهر فبراير ٢٠١٦. وقد أجرى الطرفان مفاوضات لتمديد فترة الاستحقاق لثلاثة أشهر إضافية أخرى ولغاية شهر مايو ٢٠١٦. تم سداد هذا القرض بالكامل خلال عام ٢٠١٦.

٢-٥ تمثل القروض إلى العملاء معاملة إقراض أوراق مالية مسموح بها من قبل هيئة السوق المالية. إن هذه القروض قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل عمولة، ومضمونة.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ - الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٦				
التكلفة ريال سعودي	التغيرات في القيمة العادلة ريال سعودي	الانخفاض في القيمة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	
١٤,٧٥٩,٠٠٢	-	-	١٤,٧٥٩,٠٠٢	صكوك - محلية / دولية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠	-	١٠,٠٠٠,٩٠٠	صناديق استثمارية
٢٤,٧٥٩,٠٠٢	٩٠٠	-	٢٤,٧٥٩,٩٠٢	
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	

٧ - الإستثمارات المكتناة حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٦		٢٠١٥		
القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	
٧٦,٠٤٣,٣٧٦	٧٥,٠٨٦,٦٤١	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٣٨,٨٨٧,٩٧٦	سندات حكومية - بسعر ثابت

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

٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	مستحق خلال سنة واحدة - متداول
٣٧,٥٠٧,٠٠٠	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	مستحق بعد سنة واحدة
٧٦,٠٤٣,٣٧٦	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - الممتلكات والمعدات

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

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

الأثاث والتركيبات والتحسينات ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	٧,٣١٨,٨٠٠	٨,٢٣٢,٥٢٢	١٣٩,٧٠٠	١٤,٢٨٦,٤٠٢
للإضافات	-	٩٣,٧٩٢	-	١,٤٦٠,٥٥٠
للإستبعادات	-	-	-	(٥٥,٩٢٠)
في نهاية السنة	٧,٣١٨,٨٠٠	٨,٣٢٦,٣٢٤	١٣٩,٧٠٠	١٥,٦٩١,٠٣٢
الاستهلاك:				
في بداية السنة	٥,٣٣٨,٦٣١	٦,٨٣٣,٩٦٨	١٠٥,٣٣٤	١٠,٨٨٨,٣٨٣
المحمل للسنة	٧٣١,٩٦٨	٥١٢,٩٧٣	١٨,٧٥٠	١,٤٤٤,٠٣٨
يخص الإستبعادات	-	-	-	(٥٤,٤٨٨)
في نهاية السنة	٦,٠٧٠,٥٩٩	٧,٣٤٦,٩٤١	١٢٤,٠٨٤	١٢,٥٤١,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٢٤٨,٢٠١	٩٧٩,٣٨٣	١٥,٦١٦	٢,٢٤٣,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٩٨٠,١٦٩	١,٣٩٨,٥٦٤	٣٤,٣٦٦	٣,٤١٣,٠٩٩

٩ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
التكلفة:	
في بداية السنة	٧,٤٧٥,٢٢٤
للإضافات	٢٦٢,٥٠٠
في نهاية السنة	٧,٧٣٧,٧٢٤
الإطفاء المتراكم:	
في بداية السنة	٥,٣٩٨,١٦٥
المحمل للسنة	٨٣٧,٠٤٥
في نهاية السنة	٦,٢٣٥,٢١٠
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٢,٥١٤
	٢,٠٧٧,٠٥٩

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٣,٤٢٣,٧٦٢	٢,٤٢٠,١٠٨	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٥٠٦,٨٦١	١,٣٨٦,٨٨١	دائنون وأخرى
٦,٦١٨,٥٥٥	١١٨,٥٥٥	مكافآت موظفين مستحقة
١٢,٥٤٩,١٧٨	٣,٩٢٥,٥٤٤	

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة
المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة، التي جنب لها مخصص في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقدرها ٣٥٣ ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠٥ ريال سعودي)، من المخصص للسنة الحالية.

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٥١٨,٥١٨	٢٩,٩٧٣,٥٨٤	أرباح مبقاه
٧,٥٤٦,٠٤٣	٩,٣٧٤,٣٨٤	احتياطي نظامي
٥,٧٩١,١٠٥	٤,١٦٣,٩٧٨	مخصصات
١٢٦,٨٥٥,٦٦٦	١٤٣,٥١١,٩٤٦	
(١٥,٥٤٧,٠٠٥)	(١٠,٥٢٩,٦٩١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتكلفة الإستثمارات
١١١,٣٠٨,٦٦١	١٣٢,٩٨٢,٢٥٥	
١٠,٥٧٧,٤٥٥	٨,٤١٧,٤٦٩	دخل السنة الخاضع للزكاة
١٢١,٨٨٦,١١٦	١٤١,٣٩٩,٧٢٤	الوعاء الزكوي
١٢,١٨٩	١٤,١٣٩	حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي بواقع ٠,٠١% (٢٠١٥: ٠,٠١%)

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٨٥	٣٠٥	في بداية السنة
٣٠٥	٣٥٣	مجانب خلال السنة
(١٨٥)	(٢٧٠)	مدفوع خلال السنة
٣٠٥	٣٨٨	في نهاية السنة

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

ب (ضريبة الدخل

المحملة للسنة

خلال السنة الحالية، تم تجنب مخصص لقاء ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين قدره لا شيء (٢٠١٥): ١,٢٠٥,٤٥٣ ريال سعودي) الذين يمتلكون ٩٩,٩٩ % (٢٠١٥: ٩٩,٩٩ %) من رأس المال.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٢,٥٩١,٨٠٠	١,٢٠٥,٤٥٣	في بداية السنة
١,٢٠٥,٤٥٣	-	مجنب خلال السنة
(٢,٥٩١,٨٠٠)	(٨٨٦,٩٦٣)	مدفوع خلال السنة
١,٢٠٥,٤٥٣	٣١٨,٤٩٠	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 ٢٠١٦، بلغ الرصيد ٤,٥٧١,٠٣٩ ريال سعودي (٢٠١٥: ٥,٤٥٨,٠٤٧ ريال سعودي) (إيضاح ٤).

ج (الربوط الزكوية والضريبة

خلال عام ٢٠١١، إستلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية والضريبة لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ونتج عنها التزامات زكوية وضريبة إضافية. عليه، قدمت الشركة اعتراضاً به تفاصيل الاحتجاج على هذه الربوط والتي لم يتم قبولها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ومن ثم تم إحالة هذا الإعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبة.

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤، أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبة بشأن الاعتراض المذكور أعلاه. وكان الحكم في صالح الشركة جزئياً ونتج عنه مبلغ مدفوع بالزيادة للهيئة العامة للزكاة والدخل قدره ٣,٤٥٣,٧٠٠ ريال سعودي. ومع ذلك، اعترضت الشركة لدى اللجنة الاستئنافية الضريبة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبة، ولا يزال الإستئناف قيد النظر من قبل اللجنة الاستئنافية الضريبة.

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
جهات منتسبة ومساهمون	دخل إدارة	٧,٣٥١,١٨٦	١٦,٠٧٣,٦٣٩
	دخل تعامل	٥,٨٩٤,١٨٥	٨,٥٥٦,٦٦٨
	دخل حفظ أوراق مالية	٧٠٧,٩١٧	١,١٨٩,٥٣٢
	دخل مشورة	-	٩٥٠,٤٩١
	أعباء مالية	-	(١٩,٢٦٣)

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 - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تمة

الرصيد	٢٠١٦	٢٠١٥	الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩,١١٥,٦٤٤	١,٦٢٦,٣٦٦		جهات منتسبة ومساهمون	نقدية وشبه نقدية
١٤,٩١٦,٥٦٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠			إستثمارات متاحة للبيع (صناديق مداره)
				إستثمارات متاحة للبيع
١٤,٧٦٤,١٢٠	١٤,٧٥٩,٠٠٢			(بنوك ومؤسسات مالية)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-			قرض إلى جهة ذات علاقة
٧,٣٥٣,٩٧٧	٤,٥٦٥,٣٩٣			إيرادات مستحقة
١,١٠٠,٠٦٥	١,٠٥١,٢٢٧			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٧٨,٩٩٤	٢٥٤,٢٢٥			دخل عمولات خاصة مستحقة

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
٧٢,٥٦٣,٨٥٣	٢٧٣,٥٦٢,٠٩٣	٣٠٧,٠٦٨	٨٣١,٣٤٣,٨١٤	١,١٧٧,٧٧٦,٨٢٨
١٣٤,٧٨٠,٧٥٠	٣٣٦,٨٦٢,٩٦٨	٣٦٩,٥٩٣	٩٢٩,٤٤٣,٦٧٠	١,٤٠١,٤٥٦,٩٨١

١٣- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يتكون رأسمال الشركة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ ملايين سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠ ملايين سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٤- دخل التعامل، صافي

٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٥٧,٥٦٠	١٠,٦٧٧,١٥٢	إيرادات وساطة
٥,٢٠٢,٠٨٢	٥,٠٩٠,٠٧٠	مكاسب إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي
٤,٩٣٢,٩١٠	٣,٨٩٦,١١٧	دخل عمولات خاصة
٥٧٠,٤٢٤	١٧,٥٣١	توزيعات أرباح
٢١,٤١٦	٩	مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة، صافي
-	٤٥,٦٧٢	مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
١٦,٩٨٤,٣٩٢	١٩,٧٢٦,٥٥١	

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٣٠,٥٣٨,٩٩٦	٢١,٥٤٨,٦٠٣	تكاليف موظفين
١,٩٧١,١٨٩	٢,١٠٠,٧٣٦	إستهلاك وإطفاء (إيضاحي ٨ و ٩)
١,٧٤٥,١٠٨	١,٩٢١,٥٨٥	مصاريف تقنية معلومات واتصالات وما في حكمها
١,٥٨١,٣٨٤	١,٦٦٩,٧٣٢	إيجار
١,٥٤٠,٩١٢	١,١٧٨,٠٢٢	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠١٦,١١٤	١,١٣٨,٥٦٣	إصلاح وصيانة
١,٦٣٧,١٠٢	٨٠٥,٠٥١	سفر ومواصلات
٧٠٣,٧٢٥	٧٣٨,٧٨٤	تأمين
٥٢١,٠٤٦	٤٣٤,٩٦٦	تليفون وبريد وكهرباء
٤٧٥,١٨٨	٣٦٢,٢٩٣	قرطاسية ولوازم مكتبية
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف اجتماعات لجنة المراجعة
١,٥٠١,٠١٨	(٦٥٨,٩٣٢)	أخرى
٤٣,٨٣١,٧٨٢	٣١,٦٣٩,٤٠٣	

١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة بصفتها كمتأجر، عقود إيجار سارية بشأن مكاتبها وقدرها ٧٨٤,٤٤٩ ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٥٢٣,٢٠٠ ريال سعودي) تستحق خلال سنة واحدة، ومبلغ قدره ٥,٦٣١,٠٨١ ريال سعودي (٢٠١٥: ٦,٤١٥,٥٢٩ ريال سعودي) يستحق خلال سنتين إلى ٥ سنوات قادمة.

خلال عام ٢٠١٤، أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة ضماناً إلى الهيئة العامة للزكاة 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 بصفتها وصية أو مؤتمنة عليها. تمت هذه الإستثمارات في أوراق مالية مختلفة مثل الإيداعات لأجل، والأسهم، والصناديق الاستثمارية، والسندات. وفيما يلي تحليلاً بهذه الإستثمارات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نقدية ريال سعودي	صناديق إستثمارية ريال سعودي	سندات ريال سعودي	أسهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٢٤,٧٣٩,٤٦٧	٤٢٠,١١٤,١٧٤	٥٢١,٧٥٤,٤٤٠	٢,١٧٨,٢٤٦,٦٢٥	٣,٣٤٤,٨٥٤,٧٠٦	عملاء مشوره
٦٦,٤٩٠,٨٥٣	٢٠٤,٢٥٥,٠٧١	-	٢٣١,٤٨٣,٨٠٣	٥٠٢,٢٢٩,٧٢٧	صناديق استثمارية مدارة
١٨٣,١١٠,٠٢٥	٢٢,٢٠٥,٦٧٦	-	٦٢٦,٣٢٠,٧٠٢	٨٣١,٦٣٦,٤٠٣	عملاء بالوكالة
٤٧٤,٣٤٠,٣٤٥	٦٤٦,٥٧٤,٩٢١	٥٢١,٧٥٤,٤٤٠	٣,٠٣٦,٠٥١,١٣٠	٤,٦٧٨,٧٢٠,٨٣٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نقدية ريال سعودي	صناديق إستثمارية ريال سعودي	سندات ريال سعودي	أسهم ريال سعودي	الإجمالي 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	

قام بعض العملاء برهن إستثماراتهم البالغة ١,٣٤١,٠٦٤,٣٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٧٠٩,٢٨٨,٧٦٠ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨- المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من قطاعات الأعمال 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.

٢٠١٦	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	١٣١,٣٢٤,٠٩٦	٧,٨٧٦,٦١٥	٦٤٨,١١٨	٧٢٥,٠٥٦	-	١٤,٧٢٣,٨١٠	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥
إجمالي المطلوبات	-	١,٠٨٩,١٠١	٤٥,٤٩٩	٣٨,٢٤٠	-	٨,٢٨٢,٣٩٤	٩,٤٥٥,٢٣٤
إجمالي دخل العمليات	١٦,٩٨٤,٣٩٢	١٧,١١٥,٦٧٩	٢,٩٤٣,١٥٧	١,٠٧٥,٠٠١	٧,٣٥١	-	٣٨,١٢٥,٥٨٠
إجمالي المصاريف	(٢,٠٢٥,٥٦٦)	(٦,٨١٥,٢١٨)	(٢,٠١٨,٨٢٦)	(٤٨٥,٩٩٢)	(٥,٣٣٨,١٤١)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	(٣١,٦٣١,٦٣٤)
صافي الدخل (الخسارة)	١٤,٩٥٨,٨٢٦	١٠,٣٠٠,٤٦١	٩٢٥,٣٣١	٥٨٩,٠٠٩	(٥,٣٣٠,٧٩٠)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	٦,٤٩٣,٩٤٦
٢٠١٥	١٢٨,٤٨٤,٠١٤	١٢,٩٥٠,١٨٧	٧٠٩,٨٣٧	٢٦٢,٦٠٠	٧٧,٣٥٣	١٧,٧٤٧,٠٧٥	١٦٠,٢٣١,٠٦٦
إجمالي الموجودات	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 الدخل (الخسارة)	١٧,٥٢٦,٥٠٣	٢٨,٠٣٥,٤٠٢	١,٨٨٢,٧٧٨	١,٧٨٧,٣٩٩	(٣,٩٨٩,٧٤٥)	(٢٥,٧٥٣,١٧٢)	١٩,٤٨٩,١٦٥

يشتمل إجمالي المصاريف على المصاريف العمومية والإدارية، خسارة الإنخفاض في القيمة، أرباح تحويل العملات وصافي مكاسب إستبعاد الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

١٩- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة والتي بلغت ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة وبشكل رئيسي الإستثمارات 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 الإستحقاق المتعاقد عليها، أيهما يحدث أولاً.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر أسعار العملات الخاصة - تنمة					
٢٠١٦	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
نقدية وشبه نقدية	٦,٣٨٢,٨١٢	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩,٣٨٢,٨١٢
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٠,٦٩١,٨٩٣	-	-	-	٢٠,٦٩١,٨٩٣
قروض	-	٦٧٣,٩٩٨	-	-	٦٧٣,٩٩٨
إستثمارات	١٠,٠٠٠,٩٠٠	٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	١٠٠,٨٠٣,٢٧٨
ممتلكات ومعدات	٢,٢٤٣,٢٠٠	-	-	-	٢,٢٤٣,٢٠٠
موجودات غير ملموسة	١,٥٠٢,٥١٤	-	-	-	١,٥٠٢,٥١٤
إجمالي الموجودات	٤٠,٨٢١,٣١٩	٦٢,٢١٠,٣٧٤	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٣,٩٢٥,٥٤٤	-	-	-	٣,٩٢٥,٥٤٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٨٧٨	-	-	-	٣١٨,٨٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٢١٠,٨١٢	-	-	-	٥,٢١٠,٨١٢
إجمالي المطلوبات	٩,٤٥٥,٢٣٤	-	-	-	٩,٤٥٥,٢٣٤
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة	٣١,٣٦٦,٠٨٥	٦٢,٢١٠,٣٧٤	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	٣١,٣٦٦,٠٨٥	٩٣,٥٧٦,٤٥٩	٩٣,٥٧٦,٤٥٩	١٤٥,٨٤٢,٤٦١	
ممثلة في حقوق المساهمين					١٤٥,٨٤٢,٤٦١
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	
نقدية وشبه نقدية	٩,١٨٠,٧٤٦	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

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 والقروض، والاستثمارات والموجودات الأخرى.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٧٤,١٥٩	٢٩,٣٣٧,٦٦٧	أرصدة لدى البنوك
١٠,٤٦٢,٢٢٧	٦٧٣,٩٩٨	قروض
٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٧٦,٠٤٣,٣٧٦	إستثمارات مقناه حتى تاريخ الاستحقاق
١٨,١٥٢,٥٧٦	١١,٠٧٢,٦٨٥	مدينون وموجودات متداولة أخرى
٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٤,٧٥٩,٠٠٢	إستثمارات متاحة للبيع
١٢٨,٦٦٤,٤٩٢	١٣١,٨٨٦,٧٢٨	

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:

٢٠١٦	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	٢٩,٣٣٧,٦٦٧	-	-	٤٥,١٤٥	٢٩,٣٨٢,٨١٢
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٠,٦٩١,٨٩٣	-	-	-	٢٠,٦٩١,٨٩٣
قروض	٦٧٣,٩٩٨	-	-	-	٦٧٣,٩٩٨
إستثمارات	٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	١٠,٠٠٠,٩٠٠	١٠٠,٨٠٣,٢٧٨
ممتلكات ومعدات	-	-	-	٢,٢٤٣,٢٠٠	٢,٢٤٣,٢٠٠
موجودات غير ملموسة	-	-	-	١,٥٠٢,٥١٤	١,٥٠٢,٥١٤
إجمالي الموجودات	٨٩,٢٣٩,٩٣٤	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	١٣,٧٩١,٧٥٩	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٣,٩٢٥,٥٤٤	-	-	-	٣,٩٢٥,٥٤٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٨٧٨	-	-	-	٣١٨,٨٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	٥,٢١٠,٨١٢	٥,٢١٠,٨١٢
إجمالي المطلوبات	٤,٢٤٤,٤٢٢	-	-	٥,٢١٠,٨١٢	٩,٤٥٥,٢٣٤
فجوة السيولة	٨٤,٩٩٥,٥١٢	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	٨,٥٨٠,٩٤٧	١٤٥,٨٤٢,٤٦١
الفجوة التراكمية	٨٤,٩٩٥,٥١٢	٨٤,٩٩٥,٥١٢	١٣٧,٢٦١,٥١٤	١٤٥,٨٤٢,٤٦١	١٤٥,٨٤٢,٤٦١
ممثلة في حقوق المساهمين					

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

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
نقدية وشبه نقدية	٣٧,٦٧٤,١٥٩	-	-	٤١,٣٩٧	٣٧,٧١٥,٥٥٦
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٧,٩١٥,٩٤١	-	-	-	٢٧,٩١٥,٩٤١
قروض	١٠,٤٦٢,٢٢٧	-	-	-	١٠,٤٦٢,٢٢٧
إستثمارات	-	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٦,٢٧١,٦٥٤	٧٨,٦٤٧,١٨٤
ممتلكات ومعدات	-	-	-	٣,٤١٣,٠٩٩	٣,٤١٣,٠٩٩
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٢,٠٧٧,٠٥٩	٢,٠٧٧,٠٥٩
إجمالي الموجودات	٧٦,٠٥٢,٣٢٧	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	٢١,٨٠٣,٢٠٩	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	١٣,٧٥٤,٩٣٦	-	-	٥,٣٧١,٠٥٦	١٩,١٢٥,٩٩٢
فجوة السيولة	٦٢,٢٩٧,٣٩١	٣٨,٨٧٥,٧٨٤	٢٣,٤٩٩,٧٤٦	١٦,٤٣٢,١٥٣	١٢٤,١٠٥,٠٧٤
الفجوة التراكمية	٦٢,٢٩٧,٣٩١	١٠١,١٧٣,١٧٥	١٢٤,٦٧٢,٩٢١	١٤١,١٠٥,٠٧٤	١٤١,١٠٥,٠٧٤
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.

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

٢٠١٦	ريال سعودي	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	عملات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٢٥,٦٦٥,١٩٣	٣,٢٢٠,٤٢٢	-	٤٩٧,١٩٧	٢٩,٣٨٢,٨١٢
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٧,٤٤٦,٢١٣	٣,١٧٨,٤٥٧	٢٢,٨٤١	٤٤,٣٨٢	٢٠,٦٩١,٨٩٣
قروض	٦٧٣,٩٩٨	-	-	-	٦٧٣,٩٩٨
إستثمارات	١٠,٠٠٠,٩٠٠	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	١٠٠,٨٠٣,٢٧٨
إجمالي الموجودات	٥٣,٧٨٦,٣٠٤	٥٨,٦٦٤,٨٨١	٣٨,٥٥٩,٢١٧	٥٤١,٥٧٩	١٥١,٥٥١,٩٨١
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٣,٠١١,٩٤٢	٩١٣,٦٠٢	-	-	٣,٩٢٥,٥٤٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٨٧٨	-	-	-	٣١٨,٨٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٢١٠,٨١٢	-	-	-	٥,٢١٠,٨١٢
إجمالي المطلوبات	٨,٥٤١,٦٣٢	٩١٣,٦٠٢	-	-	٩,٤٥٥,٢٣٤
صافي الفجوة	٤٥,٢٤٤,٦٧٢	٥٧,٧٥١,٢٧٩	٣٨,٥٥٩,٢١٧	٥٤١,٥٧٩	١٤٢,٠٩٦,٧٤٧
الفجوة التراكمية	٤٥,٢٤٤,٦٧٢	١٠٢,٩٩٥,٩٥١	١٤١,٥٥٥,١٦٨	١٤٢,٠٩٦,٧٤٧	١٤٢,٠٩٦,٧٤٧

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات - تنمة

٢٠١٥	ريال سعودي	دولار أمريكي	ليرة لبنانية	عملات أخرى	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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	٧٤,٣٨٤,٨٢٦	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

مخاطر أسعار الأسهم

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لا يوجد لدى الشركة أدوات حقوق ملكية، وبالتالي لا تتعرض مباشرة لمخاطر أسعار الأسهم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبناءً على أدوات حقوق الملكية المملوكة من قبل الشركة، يبلغ الأثر بواقع نقطة أساس واحدة على الأسهم المسجلة في أسواق الأسهم الخليجية ١٤,٧٧٠ ريال سعودي.

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 الصادرة عن هيئة السوق المالية:

قاعدة رأس المال	٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية
الشريحة الأولى لرأس المال	١٤٤,٣٣٩	١٣٧,٢٧١
الشريحة الثانية لرأس المال	١	١,٧٥٧
إجمالي قاعدة رأس المال	١٤٤,٣٤٠	١٣٩,٠٢٨
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
مخاطر السوق	٦,٥٩٠	٧,١٤٩
مخاطر الائتمان	٦٧,٣١٥	٥٤,٧٢٥
مخاطر العمليات	٧,٩١٠	١٠,٩٥٨
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	٨١,٨١٥	٧٢,٨٣٢
نسبة كفاية رأس المال:		
إجمالي نسبة كفاية رأس المال (مرات)	١.٧٦	١.٩١
نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)	١.٧٦	١.٨٨
الفائض في رأس المال	٦٢,٥٢٥	٦٦,١٩٦

٢١- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال - تنمة

- أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المدققة) والشريحة الثانية لرأس المال (وتشتمل على المكاسب غير المحققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع) وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال المتعلق بمخاطر السوق والائتمان ومخاطر العمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب ٣ من قواعد الكفاية المالية.
- ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى والثانية من قواعد الكفاية المالية - ينبغي أن لا تقل قاعدة رأس المال عن الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال.
- ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المبينة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على رأس مال قوي.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٧).

٢٣- أرقام المقارنة

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