

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى الشركاء في شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٢٧)



الرياض : ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ
(١١ مارس ٢٠١٨)

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩,٣٨٢,٨١٢	٥,٠٨٥,٥٩٨	٣	نقدية وشبه نقدية
٢٠,٦٩١,٨٩٣	١٦,٢٤٢,٣٦١	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٧٣,٩٩٨	٣,٠٢٩,٧٨٥	٥	قروض إلى العملاء
٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	٧	إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٨٩,٢٨٥,٠٧٩	٢٤,٣٥٧,٧٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,٧٥٩,٩٠٢	-	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٣٧,٥٠٧,٠٠٠	٩١,٤٦٤,٦٣٩	٧	إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق
٢,٢٤٣,٢٠٠	١,٧٦٤,٦٠٧	٨	ممتلكات ومعدات
١,٥٠٢,٥١٤	٤,٣٨٧,٤٤٧	٩	موجودات غير ملموسة
٦٦,٠١٢,٦١٦	٩٧,٦١٦,٦٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٥,٢٩٧,٦٩٥	١٢١,٩٧٤,٤٣٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣,٩٢٥,٥٤٤	٦,٤١٢,٩٤٩	١٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣١٨,٨٧٨	٣١٨,٧٧٨	١١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤,٢٤٤,٤٢٢	٦,٧٣١,٧٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٢١٠,٨١٢	٤,١٦٧,٤٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٥٥,٢٣٤	١٠,٨٩٩,٢٢٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠,٠٢٣,٧٤٣		إحتياطي نظامي
٣٥,٨١٧,٨١٨	١,٠٥١,٤٦٨		أرباح مبقاة
٩٠٠	-	٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع
١٤٥,٨٤٢,٤٦١	١١١,٠٧٥,٢١١		إجمالي حقوق المساهمين
١٥٥,٢٩٧,٦٩٥	١٢١,٩٧٤,٤٣٧		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 ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			دخل العمليات
١٦,٩٨٤,٣٩٢	١١,٣٨٤,٠٢٠	١٤	دخل التعامل، صافي
١٧,١١٥,٦٧٩	٨,٦١٢,٢٨٣		دخل إدارة
٢,٩٤٣,١٥٧	٢,٥٦٤,٠٨٢		دخل حفظ أوراق مالية
١,٣٢٥,٠٠١	٢,٦٥٥,٠٠٠		دخل ترتيب
٧,٣٥١	-		دخل مشورة
٣٨,٣٧٥,٥٨٠	٢٥,٢١٥,٣٨٥		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٣١,٨٨٩,٤٠٣)	(٣٥,٣٩٥,٦٠٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٨٦,١٧٧	(١٠,١٨٠,٢٢٤)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٧,٧٦٩	(٧١,٣٩٤)		أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي
-	(٢٢,٦٣٦)		خسائر إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي
٦,٤٩٣,٩٤٦	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)		صافي (خسارة) دخل السنة
		١٩	ربح السهم
			المتعلق بـ:
٠,٦٥	(١,٠٢)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٦٥	(١,٠٣)		صافي (الخسارة) الدخل

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			النشاطات التشغيلية
٦,٤٩٣,٩٤٦	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)		صافي (خسارة) دخل السنة
			التعديلات لـ:
٢,١٠٠,٧٣٦	١,٧٨٥,٣١٣	١٥	إستهلاك وإطفاء
١,٠٤٦,٨٣٤	١,٠٨٦,٢٥٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٣,٤٧٣	٦٧٦,٤٥٤		صافي إطفاء العلاوة والخصم
-	٥٢٧,٠٢٥	١٤	خسائر إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
(٥,٢٠٢,٠٨٢)	٢٢٦,٨٢٣	١٤	خسائر (مكاسب) إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي
(٧,٧٦٩)	٧١,٣٩٤		خسائر (أرباح) تحويل عملات، صافي
			خسائر إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات
-	٢٢,٦٣٦		وموجودات غير ملموسة، صافي
(٢١,٤١٦)	-	١٤	مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
٤,٧٣٣,٧٢٢	(٥,٨٧٨,٣٥٩)		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,٢٢٤,٠٤٨	٦,٢٠٧,٤٣٦		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨,٦٢٣,٦٣٤)	٢,٤٨٧,٦٥٨		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩,٧٨٨,٢٢٩	(٢,٣٥٥,٧٨٧)		قروض إلى العملاء
١٣,١٢٢,٣٦٥	٤٦٠,٩٤٨		صافي النقدية من العمليات
(١,٢٠٧,٠٧٨)	(٢,١٢٩,٥٦٣)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٨٧,٢٣٣)	(٣٥٣)	١١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١١,٠٢٨,٠٥٤	(١,٦٦٨,٩٦٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الإستثمارية
(٩٣,٧٩٢)	(٣٥٢,٣٢٨)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٦٢,٥٠٠)	(٣,٨٦٩,٨١٢)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
-	٧,٨٥١		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩٣,٤٩٦,٥٢٩		متحصلات من إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٥٣,٨٩٣,١٧٤	٤٦,٤٠٤,٢٢٠		متحصلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
٢٩٦,٣٦٠	-		متحصلات من إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة
(٣٧,٥٠٧,٠٠٠)	(١١٠,١٩٢,٦٦٥)		شراء إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
(٣٥,٤١٢,٠٩٦)	(٢١,٨٧٢,٠٤١)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
(٢٧٤,٩٤٤)	-		شراء إستثمارات لأغراض المتاجرة
(١٩,٣٦٠,٧٩٨)	٣,٦٢١,٧٥٤		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الإستثمارية
			النشاط التمويلي
-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)		النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٨,٣٣٢,٧٤٤)	(٢٤,٢٩٧,٢١٤)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٧,٧١٥,٥٥٦	٢٩,٣٨٢,٨١٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٩,٣٨٢,٨١٢	٥,٠٨٥,٥٩٨	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملة غير النقدية:
١,٧٥٦,٢٠٦	٩٠٠		خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع، صافي

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

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأرباح غير المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٤١,١٠٥,٠٧٤	١,٧٥٧,١٠٦	٢٩,٩٧٣,٥٨٤	٩,٣٧٤,٣٨٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٤٩٣,٩٤٦	-	٦,٤٩٣,٩٤٦	-	-
(٣٥٣)	-	(٣٥٣)	-	-
-	-	(٦٤٩,٣٥٩)	٦٤٩,٣٥٩	-
(١,٧٥٦,٢٠٦)	(١,٧٥٦,٢٠٦)	-	-	-
١٤٥,٨٤٢,٤٦١	٩٠٠	٣٥,٨١٧,٨١٨	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	-	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	-	-
١,٧٥٧,٩٠٤	-	١,٧٥٧,٩٠٤	-	-
(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠٠)	(٩٠٠)	-	-	-
١١١,٠٧٥,٢١١	-	١,٠٥١,٤٦٨	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 جمادى 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 ٣٧-٦٠١٧ وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ (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 المقنتاة 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 الإنخفاض في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجدت، في قائمة الدخل.

ب) الإستثمارات المقنتاة 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 ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

ج) الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات المشتراه بنية عدم الاحتفاظ 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 استثمارية وسندات.

يتم إثبات 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، على قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات - تنمة

ج (الإستثمارات المتاحة للبيع - تنمة

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.

القروض إلى العملاء

تقيد القروض إلى العملاء 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 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.

تطفا 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 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

تقاس أرصدة الدائنين والمصاريف 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الزكوية والضريبة السعودية. يحمل المخصص على الأرباح المبقاة. عليه، تقيد الزكاة وضريبة الدخل المستردة من المساهمين على الأرباح المبقاة.

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 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 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 المقتناة 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 - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,١٤٥	٢٩,٩٩٩	النقدية في الصندوق
٦,٣٣٧,٦٦٧	٥,٠٥٥,٥٩٩	النقدية في البنك
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة قصيرة الأجل
٢٩,٣٨٢,٨١٢	٥,٠٨٥,٥٩٨	

تستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة تقل عن ٩٠ يوماً من تاريخ الإقتناء، وتحمل متوسط عمولة بمعدل ١,٢ % سنوياً.

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٧١,٠٣٩	٦,٣٢٨,٩٤٣	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ١١)
٢,٢١٦,٩٠٦	٢,٢١٦,٩٠٦	تأمينات نقدية (إيضاح ١٦)
٧,٠٨٣,٩٩٠	٢,٠٥٠,٠٢٣	إيرادات مستحقة
-	١,٨٠٣,٦٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢,٨٣١,٢٦٣	١,١٥٨,٠٤١	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٢,٢٢٧	١,٠٨٠,٣٧٥	سلف للموظفين
٥٠٧,٨٨٩	٩٦٥,٢٩٥	دخل عمولة خاصة مستحقة
٧٢٥,٠٥٦	٣٠٠,٠٠٦	أتعاب مستحقة
٣٥٣,٥٢٣	٣٣٩,١٤٣	مدينون آخرون
٢٠,٦٩١,٨٩٣	١٦,٢٤٢,٣٦١	

٥ - القروض إلى العملاء

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

٦ - الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٥٩,٠٠٢	-	١٤,٧٥٩,٠٠٢
١٠,٠٠٠,٩٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٧٥٩,٩٠٢	-	٢٤,٧٥٩,٠٠٢

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ - الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
٧٥,٠٨٦,٦٤١	٧٦,٠٤٣,٣٧٦	٨٨,٧٤٥,٦٨٣	٩١,٤٦٤,٦٣٩

سندات حكومية - بسعر ثابت

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٥٣٦,٣٧٦	-	مستحق خلال سنة واحدة
٣٧,٥٠٧,٠٠٠	٩١,٤٦٤,٦٣٩	مستحق بعد سنة واحدة
٧٦,٠٤٣,٣٧٦	٩١,٤٦٤,٦٣٩	

٨ - الممتلكات والمعدات

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

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

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتحسينات ريال سعودي	التكلفة:
١٥,٦٩١,٠٣٢	١٥,٧٨٤,٨٢٤	١٣٩,٧٠٠	٨,٣٢٦,٣٢٤	٧,٣١٨,٨٠٠	في بداية السنة
٩٣,٧٩٢	٣٥٢,٣٢٨	-	٣٥٢,٣٢٨	-	للإضافات
-	(٣٨,٠٢٧)	-	-	(٣٨,٠٢٧)	للإستبعادات
١٥,٧٨٤,٨٢٤	١٦,٠٩٩,١٢٥	١٣٩,٧٠٠	٨,٦٧٨,٦٥٢	٧,٢٨٠,٧٧٣	في نهاية السنة
١٢,٢٧٧,٩٣٣	١٣,٥٤١,٦٢٤	١٢٤,٠٨٤	٧,٣٤٦,٩٤١	٦,٠٧٠,٥٩٩	الاستهلاك:
١,٢٦٣,٦٩١	٨٠٠,٤٣٤	١٥,٦١٦	٥٠١,٠٤٢	٢٨٣,٧٧٦	في بداية السنة
-	(٧,٥٤٠)	-	-	(٧,٥٤٠)	المحمل للسنة
١٣,٥٤١,٦٢٤	١٤,٣٣٤,٥١٨	١٣٩,٧٠٠	٧,٨٤٧,٩٨٣	٦,٣٤٦,٨٣٥	يخص الإستبعادات
	١,٧٦٤,٦٠٧	-	٨٣٠,٦٦٩	٩٣٣,٩٣٨	في نهاية السنة
٢,٢٤٣,٢٠٠		١٥,٦١٦	٩٧٩,٣٨٣	١,٢٤٨,٢٠١	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٧,٤٧٥,٢٢٤	٧,٧٣٧,٧٢٤	التكلفة:
٢٦٢,٥٠٠	٣,٨٦٩,٨١٢	في بداية السنة
		للإضافات
٧,٧٣٧,٧٢٤	١١,٦٠٧,٥٣٦	في نهاية السنة
٥,٣٩٨,١٦٥	٦,٢٣٥,٢١٠	الإطفاء المتراكم:
٨٣٧,٠٤٥	٩٨٤,٨٧٩	في بداية السنة
		المحمل للسنة
٦,٢٣٥,٢١٠	٧,٢٢٠,٠٨٩	في نهاية السنة
١,٥٠٢,٥١٤	٤,٣٨٧,٤٤٧	صافي القيمة الدفترية

١٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢,٤٢٠,١٠٨	٣,٧١٩,٣٠٣	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٨٦,٨٨١	١,٤٩٣,٦٤٦	دائنون وأخرى
١١٨,٥٥٥	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت موظفين مستحقة
٣,٩٢٥,٥٤٤	٦,٤١٢,٩٤٩	

١١- الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة
المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة، التي جنب لها مخصص في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقدرها ٢٥٣ ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٥٣ ريال سعودي)، من المخصص للسنة الحالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٩,٩٧٣,٥٨٤	٣٥,٨١٧,٨١٨	أرباح مبقاه
٩,٣٧٤,٣٨٤	١٠,٠٢٣,٧٤٣	احتياطي نظامي
٤,١٦٣,٩٧٨	٣,٠٨١,٢٥٠	مخصصات
١٤٣,٥١١,٩٤٦	١٤٨,٩٢٢,٨١١	
(١٠,٥٢٩,٦٩١)	(١٢,٩١٤,٣٥٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتكلفة الإستثمارات
-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح المدفوعة
١٣٢,٩٨٢,٢٥٥	١٠٩,٧٥٨,٤٥٨	
٨,٤١٧,٤٦٩	(٨,٧٥٨,٠٢٣)	(الخسارة المعدلة) دخل السنة الخاضع للزكاة
١٤١,٣٩٩,٧٢٤	١٠١,٠٠٠,٤٣٥	الوعاء الزكوي
١٤,١٣٩	١٠,١٠٠	حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي بواقع ٠,٠١% (٢٠١٦: ٠,٠١%)

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٣٠٥	٣٨٨	في بداية السنة
٣٥٣	٢٥٣	مجنب خلال السنة
(٢٧٠)	(٣٥٣)	مدفوع خلال السنة
٣٨٨	٢٨٨	في نهاية السنة

ب) ضريبة الدخل

المحملة للسنة

في ضوء الخسائر الضريبية، لم يجنب مخصص لقاء ضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير السعوديين للسنة الحالية الذين يمتلكون ٩٩,٩٩% (٢٠١٦: ٩٩,٩٩%) من رأس المال.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١,٢٠٥,٤٥٣	٣١٨,٤٩٠	في بداية السنة
-	-	مجنب خلال السنة
(٨٨٦,٩٦٣)	-	مدفوع خلال السنة
٣١٨,٤٩٠	٣١٨,٤٩٠	في نهاية السنة

١١- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

ج (الربوط الزكوية والضريبية

خلال عام ٢٠١١، إستلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية والضريبية لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ونتج عنها التزامات زكوية وضريبية إضافية. عليه، قدمت الشركة إعتراضاً 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 الزكوية الضريبية الابتدائية.

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤، أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية 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 الضريبية على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية.

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧، أصدرت اللجنة الاستئنافية الضريبية العليا قرارها والذي كان لصالح الشركة في معظم البنود المختلف عليها، ونتج عن ذلك ربط معدل صادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل يظهر فيه مبلغ مسترد قدره ٥,٢٧٢,١٣٠ ريال سعودي. عليه، فإن الموقف الضريبي لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تم استنتاجه وفقاً للربط المعدل الصادر من قبل الهيئة بناء على خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/١١٩٧٣ وتاريخ ١٤٣٩/٤/١ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧) والذي أدى إلى تسجيل مبلغ مسترد من ضريبة الدخل الإضافية قدره ١,٧٥٧,٩٠٤ ريال سعودي خلال ٢٠١٧.

لم تقم الهيئة بإنهاء الربوط للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦.

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٧,٠٣١,٠٦٨	٣,٠١٠,٦٧٦	دخل إدارة	جهات منتسبة
٥,٨٣٣,٦٨٨	١,٤١٣,٢٤٥	دخل تعامل	
٦٠٣,٠٧٨	٣٥٠,١٥٣	دخل حفظ أوراق مالية	
-	(١,٤٣١,٣٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية - أتعاب مشورة	
٣٢٠,١١٨	٣١١,٠٨٦	دخل إدارة	المساهمون
٦٠,٤٩٧	١,٣٧٥,٠٧٠	دخل تعامل	
١٠٤,٨٣٩	٢٧٢,١٨٨	دخل حفظ أوراق مالية	

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات لجنة المراجعة

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تامة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي
جهات منتسبة	نقدية وشبه نقدية	١٩١,٨٦٥	١٤٢,٠٤١
	إستثمارات متاحة للبيع (صناديق مداره)	-	١٠,٠٠٠,٩٠٠
	إستثمارات متاحة للبيع (بنوك ومؤسسات مالية)	-	١٤,٧٥٩,٠٠٥
	إيرادات مستحقة	٢٦٤,٢٣٠	٤,٥١٢,٦٦١
	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٤)	١٤٦,٢٤٧	-
	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١١٦,٧٧١	٨٢,٨٣٩
	دخل عمولات خاصة مستحقة	-	٢٥٤,٢٢٥
مساهمون	نقدية وشبه نقدية	١,٠٦٩,٨٦٠	١,٤٨٤,٣٢٥
	إيرادات مستحقة	٥١,٦٤٣	٥٢,٧٣٢
	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٤)	١,٦٥٧,٣٨٢	-
	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١,٠٧٦,٣٧٨	٩٦٨,٣٨٨

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
٣٨,٣٢٢,٩١٤	٦٣,٨٧١,٨١٤	٢,٠٧٤,٩٥٢	٧٠٢,٣٥٧,٣٧٣	٨٠٦,٦٢٧,٠٥٣
٧٢,٥٦٣,٨٥٣	٢٧٣,٥٦٢,٠٩٣	٣٠٧,٠٦٨	٨٣١,٣٤٣,٨١٤	١,١٧٧,٧٧٦,٨٢٨

١٣- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يتكون رأسمال الشركة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠٠ مليون ريال سعودي) من ١٠ ملايين سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠ ملايين سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).
خلال ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن توزيعات ودفع أرباح قدرها ٢.٦٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي ٢٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مساهمي الشركة.

١٤- دخل التعامل، صافي

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٦,٣٧٣,٠١٧	٤,٩٣٢,٩١٠	دخل عمولات خاصة
٥,٧٦٤,٨٥١	٦,٢٥٧,٥٦٠	إيرادات وساطة
(٢٢٦,٨٢٣)	٥,٢٠٢,٠٨٢	(خسارة) مكاسب إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي
(٥٢٧,٠٢٥)	-	خسارة إستبعاد إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق، صافي
-	٥٧٠,٤٢٤	توزيعات أرباح
-	٢١,٤١٦	مكاسب عن إستبعاد إستثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة، صافي
١١,٣٨٤,٠٢٠	١٦,٩٨٤,٣٩٢	

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥٤٨,٦٠٣	٢٢,٢٥٦,٨٦٢	تكاليف موظفين
٧٩٩,٣٧٥	٢,٤٣١,٩٥٨	أتعاب استشارات
١,٩٢١,٥٨٥	١,٩٠٥,٤٥٤	مصاريف تقنية معلومات واتصالات وما في حكمها
٢,١٠٠,٧٣٦	١,٧٨٥,٣١٣	إستهلاك وإطفاء (إيضاحي ٨ و ٩)
١,٦٦٩,٧٣٢	١,٤٥٧,٦٨٧	مصاريف إيجار
٦٢٨,٦٤٧	١,٤١١,٧٤٦	أتعاب قانونية ومهنية
١,١٣٨,٥٦٣	١,٠٤٤,٥٢٢	مصاريف إصلاح وصيانة
٧٣٨,٧٨٤	٧٩١,٤٢٥	مصاريف تأمين
١,٣٤٣,٣٧٨	٢,٣١٠,٦٤٢	مصاريف أخرى
٣١,٨٨٩,٤٠٣	٣٥,٣٩٥,٦٠٩	

١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة بصفتها كمتأجر، عقود إيجار سارية بشأن مكاتبها وقدرها ١,٢٢٧,٦٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٥٦٨,٨٩٦ ريال سعودي) تستحق خلال سنة واحدة، ومبلغ قدره ٣,٢٣١,٠٨٨ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤,٩٩٤,٧٨٠ ريال سعودي) يستحق خلال سنتين إلى ٥ سنوات قادمة.

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

١٧- إستثمارات العملاء

يمثل هذا البند أموال مستثمره من قبل الشركة نيابة 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 ٢٠١٧	نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٢,٢٥٧,٣٩٨	١٥٠,٢٨٦,٩١٥	٥٥٠,٢٢١,٠٥٩	١,٥٧٧,٤٧٤,١٣٤	٢,٤٠٠,٢٣٩,٥٠٦	عملاء مشوره
٣٢,٨٩٦,٦٢٢	٦,٥١٧,٨٥٠	١,٧٩٠,٢١٤	١١٥,٢٦٧,٤٨١	١٥٦,٤٧٢,١٦٧	صناديق استثمارية مدارة
٢١,٦٢٥,٤٨٩	١٤,٣٨٥,٦٧٨	-	٤٦٣,٨٩٧,٢٦٦	٤٩٩,٩٠٨,٤٣٣	عملاء بالوكالة
١٧٦,٧٧٩,٥٠٩	١٧١,١٩٠,٤٤٣	٥٥٢,٠١١,٢٧٣	٢,١٥٦,٦٣٨,٨٨١	٣,٠٥٦,٦٢٠,١٠٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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	

قام بعض العملاء برهن إستثماراتهم البالغة ٤٥٤,٦٧٦,١٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٣٤١,٠٦٤,٣٣٩ ريال سعودي)، مقابل القروض التي حصلوا عليها من الشركة ومن جهات أخرى.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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.

٢٠١٧	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	١٠٢,٣١٨,٩٤٥	١,٦٥٧,٥٠٨	٥٨٦,٧٨٠	٣١٣,٢١١	-	١٧,٠٩٧,٩٩٣	١٢١,٩٧٤,٤٣٧
إجمالي المطلوبات	-	١,٢٨٢,٥٣٤	٦٢,٣٨٠	-	-	٩,٥٥٤,٣١٢	١٠,٨٩٩,٢٢٦
إجمالي دخل العمليات	١١,٣٨٤,٠٢٠	٨,٦١٢,٢٨٣	٢,٥٦٤,٠٨٢	٢,٦٥٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٢١٥,٣٨٥
إجمالي المصاريف	(١,٥٦٤,٤٤٦)	(٧,٤٩٥,٦٧٣)	(١,٤٢١,٢٨٦)	(١,٦٦٠,٦٢٠)	(٣,٨٠٧,٦٦٠)	(١٩,٥٣٩,٩٥٤)	(٣٥,٤٨٩,٦٣٩)
صافي الدخل (الخسارة)	٩,٨١٩,٥٧٤	١,١١٦,٦١٠	١,١٤٢,٧٩٦	٩٩٤,٣٨٠	(٣,٨٠٧,٦٦٠)	(١٩,٥٣٩,٩٥٤)	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)
٢٠١٦	١٣١,٣٢٤,٠٩٦	٧,٨٧٦,٦١٥	٦٤٨,١١٨	٧٢٥,٠٥٦	-	١٤,٧٢٣,٨١٠	١٥٥,٢٩٧,٦٩٥
إجمالي الموجودات	-	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	١,٣٢٥,٠٠١	٧,٣٥١	-	٣٨,٣٧٥,٥٨٠
إجمالي المصاريف	(٢,٠٢٥,٥٦٦)	(٦,٨١٥,٢١٨)	(٢,٠١٨,٨٢٦)	(٧٣٥,٩٩٢)	(٥,٣٣٨,١٤١)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	(٣١,٨٨١,٦٣٤)
صافي الدخل (الخسارة)	١٤,٩٥٨,٨٢٦	١٠,٣٠٠,٤٦١	٩٢٥,٣٣١	٥٨٩,٠٠٩	(٥,٣٣٠,٧٩٠)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	٦,٤٩٣,٩٤٦

يشتمل إجمالي المصاريف على المصاريف العمومية والإدارية، (خسارة) أرباح تحويل العملات الأجنبية وصافي خسارة إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

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 القائمة خلال السنة والتي بلغت ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦: 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 ٢٠١٧

٢٠ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر أسعار العملات الخاصة - تنمة

٢٠١٧	بنود غير مرتبطة بعمولة خاصة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنتين إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٥,٠٨٥,٥٩٨	-	-	-	٥,٠٨٥,٥٩٨
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٦,٢٤٢,٣٦١	-	-	-	١٦,٢٤٢,٣٦١
قروض إلى العملاء	-	٣,٠٢٩,٧٨٥	-	-	٣,٠٢٩,٧٨٥
إستثمارات	-	-	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	٩١,٤٦٤,٦٣٩
ممتلكات ومعدات	١,٧٦٤,٦٠٧	-	-	-	١,٧٦٤,٦٠٧
موجودات غير ملموسة	٤,٣٨٧,٤٤٧	-	-	-	٤,٣٨٧,٤٤٧
إجمالي الموجودات	٢٧,٤٨٠,٠١٣	٣,٠٢٩,٧٨٥	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	١٢١,٩٧٤,٤٣٧
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٦,٤١٢,٩٤٩	-	-	-	٦,٤١٢,٩٤٩
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٧٧٨	-	-	-	٣١٨,٧٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,١٦٧,٤٩٩	-	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩
إجمالي المطلوبات	١٠,٨٩٩,٢٢٦	-	-	-	١٠,٨٩٩,٢٢٦
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	١٦,٥٨٠,٧٨٧	٣,٠٢٩,٧٨٥	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	١٦,٥٨٠,٧٨٧	١٩,٦١٠,٥٧٢	٥٦,٠٨٧,٤٥٠	١١١,٠٧٥,٢١١	
ممثلة في حقوق المساهمين					١١١,٠٧٥,٢١١
٢٠١٦	بنود غير مرتبطة بعمولة خاصة ريال سعودي	لغاية سنة واحدة ريال سعودي	من سنتين 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 إلى العملاء	-	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 العملوات 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

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ - إدارة المخاطر - تمة

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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٣٣٧,٦٦٧	٥,٠٥٥,٥٩٩	أرصدة لدى البنوك
٦٧٣,٩٩٨	٣,٠٢٩,٧٨٥	قروض إلى العملاء
٧٦,٠٤٣,٣٧٦	٩١,٤٦٤,٦٣٩	إستثمارات مقناه حتى تاريخ الاستحقاق
١٣,٢٨٩,٥٩١	٨,٧٥٥,٣٨٢	مدينون وموجودات متداولة أخرى
١٤,٧٥٩,٠٠٢	-	إستثمارات متاحة للبيع
١٣٤,١٠٣,٦٣٤	١٠٨,٣٠٥,٤٠٥	

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:

٢٠١٧	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	٥,٠٥٥,٥٩٩	-	-	٢٩,٩٩٩	٥,٠٨٥,٥٩٨
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٦,٢٤٢,٣٦١	-	-	-	١٦,٢٤٢,٣٦١
قروض إلى العملاء	٣,٠٢٩,٧٨٥	-	-	-	٣,٠٢٩,٧٨٥
إستثمارات	-	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	-	٩١,٤٦٤,٦٣٩
ممتلكات ومعدات	-	-	-	١,٧٦٤,٦٠٧	١,٧٦٤,٦٠٧
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٤,٣٨٧,٤٤٧	٤,٣٨٧,٤٤٧
إجمالي الموجودات	٢٤,٣٢٧,٧٤٥	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	٦,١٨٢,٠٥٣	١٢١,٩٧٤,٤٣٧
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٦,٤١٢,٩٤٩	-	-	-	٦,٤١٢,٩٤٩
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٧٧٨	-	-	-	٣١٨,٧٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩	٤,١٦٧,٤٩٩
إجمالي المطلوبات	٦,٧٣١,٧٢٧	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩	١٠,٨٩٩,٢٢٦
فجوة السيولة	١٧,٥٩٦,٠١٨	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	٢,٠١٤,٥٥٤	١١١,٠٧٥,٢١١
الفجوة التراكمية	١٧,٥٩٦,٠١٨	٥٤,٠٧٢,٨٩٦	١٠٩,٠٦٠,٦٥٧	١١١,٠٧٥,٢١١	١١١,٠٧٥,٢١١

ممثلة في حقوق المساهمين

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ - إدارة المخاطر - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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 إلى العملاء	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

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.

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

٢٠١٧	ريال سعودي ريال سعودي	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	عملات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقدية وشبه نقدية	٢,٥٩١,٣٥٨	٢,٠٦٣,٦٥٨	-	٤٣٠,٥٨٢	٥,٠٨٥,٥٩٨
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٢,٧٤١,٩٢٣	٣,٤٩٠,٦٠٥	-	٩,٨٣٣	١٦,٢٤٢,٣٦١
قروض إلى العملاء	٣,٠٢٩,٧٨٥	-	-	-	٣,٠٢٩,٧٨٥
إستثمارات	-	٩١,٤٦٤,٦٣٩	-	-	٩١,٤٦٤,٦٣٩
إجمالي الموجودات	١٨,٣٦٣,٠٦٦	٩٧,٠١٨,٩٠٢	-	٤٤٠,٤١٥	١١٥,٨٢٢,٣٨٣
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٥,٤١٤,٥٧٩	٩٩٧,٨٠١	-	٥٦٩	٦,٤١٢,٩٤٩
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣١٨,٧٧٨	-	-	-	٣١٨,٧٧٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,١٦٧,٤٩٩	-	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩
إجمالي المطلوبات	٩,٩٠٠,٨٥٦	٩٩٧,٨٠١	-	٥٦٩	١٠,٨٩٩,٢٢٦
صافي الفجوة	٨,٤٦٢,٢١٠	٩٦,٠٢١,١٠١	-	٤٣٩,٨٤٦	١٠٨,٧٢٣,٤٨١

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- إدارة المخاطر - تتمة

مخاطر العملات - تتمة

٢٠١٦	ريال سعودي	دولار أمريكي	ليرة لبنانية	عملات أخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٦٦٥,١٩٣	٣,٢٢٠,٤٢٢	-	٤٩٧,١٩٧	٢٩,٣٨٢,٨١٢	نقدية وشبه نقدية
١٧,٤٤٦,٢١٣	٣,١٧٨,٤٥٧	٢٢,٨٤١	٤٤,٣٨٢	٢٠,٦٩١,٨٩٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٧٣,٩٩٨	-	-	-	٦٧٣,٩٩٨	قروض إلى العملاء
١٠,٠٠٠,٩٠٠	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	٢٨,٥٣٦,٣٧٦	-	١٠٠,٨٠٣,٢٧٨	إستثمارات
٥٣,٧٨٦,٣٠٤	٥٨,٦٦٤,٨٨١	٢٨,٥٥٩,٢١٧	٥٤١,٥٧٩	١٥١,٥٥١,٩٨١	إجمالي الموجودات
٣,٠١١,٩٤٢	٩١٣,٦٠٢	-	-	٣,٩٢٥,٥٤٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣١٨,٨٧٨	-	-	-	٣١٨,٨٧٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥,٢١٠,٨١٢	-	-	-	٥,٢١٠,٨١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٥٤١,٦٣٢	٩١٣,٦٠٢	-	-	٩,٤٥٥,٢٣٤	إجمالي المطلوبات
٤٥,٢٤٤,٦٧٢	٥٧,٧٥١,٢٧٩	٢٨,٥٥٩,٢١٧	٥٤١,٥٧٩		صافي الفجوة

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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لا يوجد لدى الشركة أدوات حقوق ملكية، وبالتالي لا تتعرض مباشرة لمخاطر أسعار الأسهم.

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	٢٠١٧	٢٠١٦
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية
الشريحة الأولى لرأس المال	١٠٦,٦٨٨	١٤٤,٣٣٩
الشريحة الثانية لرأس المال	-	١
إجمالي قاعدة رأس المال	١٠٦,٦٨٨	١٤٤,٣٤٠
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
مخاطر السوق	١,٩٦٢	٦,٥٩٠
مخاطر الائتمان	٨٢,٣٩٩	٦٧,٣١٥
مخاطر العمليات	٨,٨٤٩	٧,٩١٠
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	٩٣,٢١٠	٨١,٨١٥
نسبة كفاية رأس المال:		
إجمالي نسبة كفاية رأس المال (مرات)	١.١٤	١.٧٦
نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)	١.١٤	١.٧٦
الفائض في رأس المال	١٣,٤٧٨	٦٢,٥٢٥

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 المبقة 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

يعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨).

٢٣- أرقام المقارنة

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