

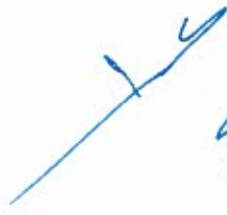
تقرير مجلس إدارة

شركة عوده كابيتال

إلى الجمعية العمومية

عن أداء وأنشطة الشركة للعام المالي

(2017م)





## مجلس الإدارة

### الرئيس

عبد الله بن إبراهيم بن عبد الله الحبيب

### الرئيس التنفيذي

دانيال ريمون أسمر

### الأعضاء

فيليب رفيق صيدناوي

خليل بن عبد الفتاح بن خليل كردي

عاصم بن طاهر بن سعيد عرب

شهدان الياس الجبيلي

يوسف حسن نظام

Handwritten signatures in blue ink.

المحترمين

السادة/ مساهمي شركة عوده كابيتال

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

يسر مجلس إدارة شركة عوده كابيتال أن يتقدم بتقريره السنوي عن أداء الشركة وقوائمها المالية للعام 2017م. يستعرض هذا التقرير معلومات عن أنشطة الشركة، وأهم إنجازاتها، واستراتيجياتها ونتائجها المالية، ومعلومات عن مجلس الإدارة ولجانته المختلفة ومعلومات أخرى مكتملة تهدف إلى تلبية حاجات المطلعين على هذا التقرير من معلومات.

## التكوين والنشاط:

شركة عوده كابيتال شركة مساهمة مقفلة سعودية، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم 1010226747 بتاريخ 1427/12/18هـ الموافق 2007/01/08م، طبقاً لأحكام نظام الشركات وتعديلاته في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي لها، وهي شركة تابعة مملوكة من بنك عوده ش.م.ل. بنسبة (96.99%) وشركاته التابعة بنسبة (3%)، وهي مؤسسة مالية مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الرقم 37 - 06017 في المملكة العربية السعودية بموجب الخطاب رقم 313/ر هـ وتاريخ 1427/04/22هـ.

## أنشطة الشركة الرئيسية:

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة عوده كابيتال في تقديم مجموعة واسعة من نشاطات الاستثمار، بما فيها إدارة الثروات، وإدارة الأصول، وخدمات الوساطة، بالإضافة إلى خدمات الترتيب وتقديم المشورة والحفظ.

تتضمن قائمة الدخل في القوائم المالية عرضاً لأنشطة الشركة الرئيسية، وكذلك الإفصاحات الموضحة في الأرقام (6)، (7)، (14) و(15) المرفقة بالقوائم المالية الختامية في 31 ديسمبر 2017م باعتبار أن هذه الإفصاحات جزءاً مكملًا لتقرير مجلس الإدارة.

## نتائج أعمال القطاعات الرئيسية للشركة:

يبين الجدول التالي الأرقام الأساسية لكل من أنشطة الشركة المختلفة وذلك للعام 2017م مقارنةً للعام 2016م:

الإجمالي	أخرى	التعامل	المشورة	حفظ الأوراق المالية	الإدارة	الترتيب	2017
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
121,974,437	17,097,993	102,318,945	-	586,780	1,657,508	313,211	إجمالي الموجودات
10,899,226	9,554,312	-	-	62,380	1,282,534	-	إجمالي المطلوبات
25,215,385	-	11,384,020	-	2,564,082	8,612,283	2,655,000	إجمالي دخل العمليات
(35,489,639)	(19,539,954)	(1,564,446)	(3,807,660)	(1,421,286)	(7,495,673)	(1,660,620)	إجمالي المصاريف*
(10,274,254)	(19,539,954)	9,819,574	(3,807,660)	1,142,796	1,116,610	994,380	صافي الدخل (الخسارة)
<b>2016</b>							
155,297,695	14,723,810	131,324,096	-	648,118	7,876,615	725,056	إجمالي الموجودات
9,455,394	8,282,394	-	-	45,499	1,089,101	38,240	إجمالي المطلوبات
38,375,580	-	16,984,392	7,351	2,943,157	17,115,679	1,325,001	إجمالي دخل العمليات
(31,881,634)	(14,948,891)	(2,025,566)	(5,338,141)	(2,017,826)	(6,815,218)	(735,992)	إجمالي المصاريف*
6,493,946	(14,948,891)	14,958,826	(5,330,790)	925,331	10,300,461	589,009	صافي الدخل (الخسارة)

\* يشمل بند إجمالي المصاريف على المصاريف العمومية والإدارية، صافي (خسائر) أرباح تحويل العملات وصافي خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

## الخطط والقرارات:

وضعت الشركة خطة إستراتيجية تشمل الأعوام الثلاثة القادمة تهدف من خلالها إلى زيادة حجم الأعمال والمحافظة على قاعدة العملاء وذلك من خلال التميز في تقديم الخدمات إضافة إلى المحافظة على مصالح العملاء وتقديم المنتجات المتوافقة مع ما يتناسب مع متطلباتهم. كما أن خطة الشركة هي من ضمن أهداف وتطلعات الشركة الأم وهي مجموعة عوده.

تهدف الشركة إلى المحافظة قدر الإمكان على دخلها من العمليات الرئيسية التي تنتج من خلال إدارة الأصول المرتبطة بالأسهم، فضلاً عن خدمات الحفظ والمشورة والوساطة الماليّة.

كما تتطلع الشركة إلى زيادة قاعدة العملاء والأصول المالية الخاصة بهم المدرجة خارج الميزانية وبالتالي المحافظة على قاعدة ارتكاز للمداخيل والانطلاق منها الى الزيادة في كل من دخل عمليات الإدارة والوساطة والمشورة والحفظ.

وفي سياق موازي، تهدف الشركة من خلال محفظتها المالية، إلى تحقيق أعلى عائد ممكن ضمن درجة مخاطر مقبولة شرط المحافظة على الملاءة المالية للشركة المطلوبة من قبل هيئة السوق المالية.

يهدف الموازنة بين الإيرادات والنفقات، ستستمر الشركة في مراقبة مصاريف العمليات من خلال الاستخدام الفعال للأصول وتخفيض النفقات غير الضرورية. ويهدف الحد من النفقات والتأثير على نتائج الأعمال لدى الشركة، تنوي الشركة تجميد أية استثمارات بالبنية التحتية في الوقت الحالي إلى حين وضوح الرؤية للأوضاع الاقتصادية.

كما تنوي الشركة المحافظة على الموارد البشرية الفعالة، وفي هذا السياق تجدر الإشارة إلى أن الشركة قد حققت نسب سعودة متطابقة مع المتطلبات النظامية وتنوي المحافظة على هذه النسب كما الى زيادتها في السنوات القادمة.

## النتائج المالية:

نستهل عرضنا للنتائج المالية بالجدول أدناه، الذي يلخص المركز المالي للشركة للخمس سنوات الماضية ومن ثم نستعرض نتائج أعمال السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م مقارنة مع 2016/12/31م.

آلاف ريال

2013	2014	2015	2016	2017	بيان
81	17,613	19,489	6,494	(10,274)	صافي (خسارة) دخل (قبل الضريبة والزكاة)
33,571	66,716	63,897	38,376	25,215	دخل العمليات
34,096	48,915	44,613	31,889	35,396	مصاريف العمليات
0.003	0.84	1.95	0.65	(1.03)	ربحية (خسارة) السهم بالريال
322,134	168,151	160,231	155,298	121,974	إجمالي الموجودات
302,064	124,604	78,647	100,803	91,465	الاستثمارات
15,467	37,434	19,126	9,455	10,899	إجمالي المطلوبات
326,667	130,717	141,105	145,842	111,075	إجمالي حقوق المساهمين

بلغ صافي خسارة عوده كابيتال 10.3 مليون ريال سعودي (قبل الضريبة والزكاة) في العام 2017م بالمقارنة مع ربح 6.5 مليون ريال سعودي في العام 2016م. يعود سبب الانخفاض في صافي الدخل خلال الفترة الحالية مقارنة مع الفترة المماثلة من العام السابق إلى انخفاض إجمالي دخل العمليات بنسبة 34% نتيجة الانخفاض في دخل الإدارة و دخل التعامل بنسبة 50% و 33% على التوالي، كذلك زيادة في إجمالي مصاريف العمليات بنسبة 11% نتيجة الزيادة في مصاريف الأتعاب الاستشارية بنسبة 204%، اتعاب قانونية ومهنية بنسبة 125% والرواتب وما في حكمها بنسبة 3%.

لقد بلغ إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية 25.2 مليون ريال سعودي في عام 2017م مقارنة مع 38.4 مليون ريال سعودي للفترة نفسها من العام السابق، كما بلغ إجمالي المصاريف التشغيلية 35.4 مليون ريال سعودي في 2017م مقارنة مع 31.9 مليون ريال سعودي، حيث بلغت خسارة السهم 1.03 ريال سعودي للعام 2017م مقارنة مع ربح 0.65 ريال سعودي للسهم للعام 2016م.

أما إجمالي الموجودات، فقد بلغت 122 مليون ريال سعودي بنهاية العام 2017م بانخفاض قدره 21% مقارنة مع نهاية العام 2016م، نعزو ذلك بشكل رئيسي إلى بيع جزء من الاستثمارات خلال السنة الحالية 2017 من أجل توزيع ارباح سابقة مبقاه للشركاء.

انخفضت قيمة حقوق المساهمين بنسبة 24% إذ قلت من 145.8 مليون ريال سعودي بنهاية العام 2016م إلى 111.1 مليون ريال سعودي بنهاية العام 2017م، نعزو هذا الانخفاض بشكل رئيسي إلى توزيع أرباح مبقاة على الشركاء خلال سنة 2017 و خسائر السنة الحالية.

وعليه، بلغت القيمة الدفترية للسهم 11.11 ريال سعودي بنهاية العام 2017م مقابل 14.58 ريال سعودي بنهاية العام 2016م.

أما بالنسبة لأموال العملاء المدرجة خارج الميزانية فقد انخفضت بنسبة 35% من 4.679 مليون ريال سعودي بنهاية العام 2016م إلى 3.057 مليون ريال سعودي بنهاية العام 2017م وذلك بسبب سحب بعض العملاء لأموالهم بعد الانخفاضات في السوق المالية.

## تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه:

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من ستة (6) أعضاء، تنتخبهم الجمعية العامة كل ثلاث سنوات، ويجوز في كل مرة إعادة انتخاب الأعضاء الذين انتهت مدة عضويتهم. وضم مجلس الإدارة خلال العام 2017م ستة (6) أعضاء غير تنفيذيين منهم عضوين (2) مستقلين حيث تم تعيينهم من قبل الجمعية العامة العادية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 2015/04/26م، كما صادقت الجمعية العامة العادية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 2016/05/12م على تعيين الأعضاء الغير تنفيذيين الجدد بدلاً من الأعضاء الذين استقالوا وذلك للمدة المتبقية من الدورة الحالية لعضوية مجلس الإدارة، الجدير بالذكر هو أنه سيتم إعادة تعيين جميع أعضاء مجلس الإدارة لدورة جديدة وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة العادية للعام 2018م، وفيما يلي جدول يوضح تكوين المجلس وتصنيف الأعضاء:

اسم العضو	تصنيف العضو			عضويته في اللجان	عضويته في مجالس إدارة شركات أخرى
	تنفيذي	غير تنفيذي	مستقل		
عبد الله إبراهيم عبد الله الحبيب		✓		لجنة الترشيحات والمكافآت	- بنك عوده ش.م.ل - أي بي بي السعودية - الشركة المتحدة لأجهزة الطاقة المحدودة - شركة منتجات الأحبار المحدودة - شركة المنتجون التجارية المحدودة - شركة فيليبس للإضاءة العربية السعودية - الشركة المتحدة للاستثمارات الصناعية المحدودة - شركة مركز المواد الكهربائية المحدودة - الشركة العربية للأعمال الكهربائية والميكانيكية
فيليب رفيق ميشال صيدناوي		✓		لجنة الترشيحات والمكافآت	- بنك عوده (قطر) - بنك عوده للخدمات الخاصة - عوده كابيتال جستيون س.أ.م (Audi Capital Gestion) (SAM) - بنك عوده سويسرا ش.م.
يوسف حسن جواد نظام		✓		لجنة الترشيحات والمكافآت	- شركة لوجستكس ش.م.ل (Logistix SAL)
شهدان الياس شهدان جبيلي		✓		لجنة المراجعة	-
خليل عبد الفتاح		✓	✓	لجنة المراجعة	- شركة الاتصالات السعودية

*(Handwritten signatures and initials in blue ink)*



اسم العضو	تصنيف العضو			عضويته في اللجان	عضويته في مجالس إدارة شركات أخرى
	تفذي	غير تفذي	مستقل		
خليل كردي					- شركة اميانتيت العربية السعودية
عاصم طاهر سعيد عرب		✓	✓	لجنة المراجعة	-

إن مجلس الإدارة الحالي يشمل عضوين مستقلين حسب ما جاء في التعميم الصادر من هيئة السوق المالية رقم 519/6 وتاريخ 2011/1/24م وطبقاً للفقرة (3) من المادة السادسة عشر من لائحة حوكمة الشركات الذي يتطلب ألا يقل عدد أعضاء مجلس الإدارة المستقلين للأشخاص المرخص لهم عن عضوين أو ثلث العدد الكلي لأعضاء المجلس أيهما أكثر.

كما أن مجلس إدارة الشركة قد عين فيليب رفيق سيدناوي (عضو غير تفذي) كنائب لرئيس مجلس الإدارة وذلك بتاريخ 2017/02/22م وفقاً للمادة 81 من نظام الشركات الصادر بالقرار الوزاري رقم (18379) وتاريخ 1437/06/01هـ، وذلك لتمثيل رئيس مجلس الإدارة وممارسة صلاحياته في حالة غيابه، على سبيل المثال، الدعوة لاجتماعات المجلس، وترأسها، والتوقيع على كافة المستندات المتعلقة بالمجلس.

## اجتماعات مجلس الإدارة وسجل الحضور لكل اجتماع:

بلغ عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت خلال العام 2017م خمسة (5) اجتماعات، وفيما يلي جدول يوضح سجل الحضور الخاص بكل اجتماع:

*(Handwritten signatures and initials in blue ink)*

سجل الحضور						اسم العضو
الاجمالي	الاجتماع الخامس 2017/10/30	الاجتماع الرابع 2017/08/19	الاجتماع الثالث 2017/05/10	الاجتماع الثاني 2017/03/21	الاجتماع الأول 2017/02/22	
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	عبدالله الحبيب
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	فيليب صدناوي
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	خليل كردي
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	عاصم عرب
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	شهدان جبيلي
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	يوسف نظام

## مصالح أعضاء مجلس الإدارة أو الأشخاص ذو العلاقة:

لم تبرم الشركة أية عقود فيها مصلحة جوهرية لأحد أعضاء مجلس الإدارة، أو الرئيس التنفيذي، أو المدير المالي، أو أي شخص له علاقة بأي منهم خلال عام 2017م. كما أنه لا توجد أي مصلحة أو أوراق مالية تعاقدية أو حقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة في أسهم أو أدوات دين الشركة.

إلا أن الشركة قد وقعت الاتفاقيات التالية:

1- اتفاقية تعاون فني موقعة بين كل من الشركة وبنك عوده ش.م.ل. (الشركة الأم) بتاريخ 2014/11/01م، ستكون سارية المفعول لمدة سنة واحدة تجدد لمدة مماثلة بموافقة الجمعية العامة عليها مالم يتفق الطرفين على إنهاؤها، والبالغ مجموع أتعابها (1,166,749) ريال سعودي في العام 2017م، حيث تشمل شروط الاتفاقية التزام الشركة الأم بتقديم الخدمات المتعلقة في المجالات التالية (ادارة المراجعة الداخلية، ادارة البحث والتحليل، ادارة استمرارية العمل وأمن المعلومات، اللجنة الشرعية للصناديق المتوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية، ادارة المخاطر).

2- اتفاقية التعاون الفني الموقعة بين كل من الشركة وشركة برودجيت ( Broadgate Advisors SAL) بتاريخ 2016/03/31م، ستكون سارية المفعول لمدة سنة واحدة تجدد لمدة مماثلة بموافقة الجمعية العامة عليها مالم يتفق الطرفين على إنهاؤها، والبالغ مجموع أتعابها (754,343) ريال سعودي في العام 2017م، حيث تشمل شروط الاتفاقية التزام شركة برودجيت بتقديم خدمات في مجال عمليات البيع والاستحواذ التي تدرج تحت إدارة الخدمات

المصرفية الاستثمارية، الجدير بالذكر هو أن بنك عوده ش.م.ل. (الشركة الأم) تمتلك حصص في شركة برودجيت.

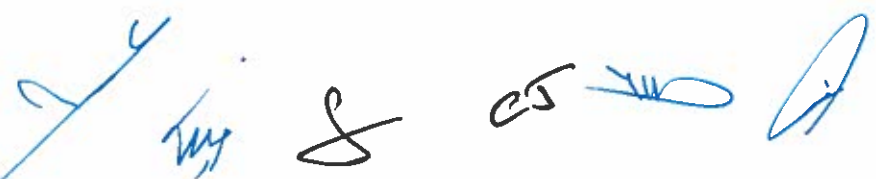
3- اتفاقية التعاون الفني الموقعة بين كل من الشركة وبنك عوده للخدمات الخاصة (شركة تابعة للشركة الأم) بتاريخ 2017/06/30م، ستكون سارية المفعول لمدة سنة واحدة تجدد بموافقة الجمعية العامة عليها مالم يتفق الطرفين على إنهاؤها، والبالغة مجموعها (484,638) ريال سعودي في العام 2017م، حيث تشمل شروط الاتفاقية التزام بنك عوده للخدمات الخاصة بتقديم خدمات في مجال نظم المعلومات والدعم الفني.

## مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

الجدول التالي يوضح الإفصاح عن المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي خلال العام 2017م:

البيان	أعضاء المجلس التنفيذي	أعضاء المجلس غير التنفيذيين/ المستقلين	خمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات بالإضافة إلى المدير المالي
بالريالات السعودية			
الرواتب والتعويضات			6,403,963
البدلات			834,648
المكافآت الدورية والسنوية			-
مكافآت أخرى تدفع لمرة واحدة			3,275,512
الخطط التحفيزية			-
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي			-
الإجمالي			10,514,123

علماً أن فيصل شاكر - الرئيس التنفيذي السابق للشركة قد قدم استقالته بتاريخ 2017/06/30م وقد تم تعيين دانيال أسمر - الرئيس التنفيذي (المدير العام) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 2017/07/17م.



## تفاصيل المكافآت والتعويضات التي سوف تدفع لأعضاء مجلس الإدارة للعام المالي 2017م

م	الاسم	المنصب	الرواتب والأجور	البدلات	المكافآت	العمولات	تعويضات أو مزايا عينية	أخرى	الإجمالي
1	خليل عبد الفتاح خليل كردي	عضو مجلس إدارة مستقل	-	200,000	-	-	-	-	200,000
2	عاصم طاهر سعيد عرب	عضو مجلس إدارة مستقل	-	200,000	-	-	-	-	200,000
	الإجمالي								400,000

### التنازلات عن الرواتب والتعويضات وبدلات الحضور والانتقال والمكافآت الأخرى:

لقد تنازل رئيس مجلس الإدارة والأعضاء الممثلين لمجموعة عوده عن أية تعويض، أو بدلات حضور أو بدلات انتقال أو أية مكافآت أخرى ترتبت لهم عن عضويتهم في مجلس إدارة الشركة خلال السنة المالية 2017م بموجب أي أنظمة أو قرارات أو تعليمات مرعية في هذا الشأن في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك ليست هناك أية ترتيبات، أو إتفاقيات تنازل بموجبها أحد كبار التنفيذيين عن أي راتب أو تعويض.

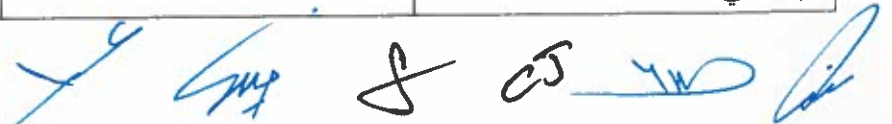
### التنازلات عن الأرباح:

ليس هناك أية ترتيبات، أو إتفاقيات تتضمن تنازل أحد مساهمي الشركة عن حقوقه في الأرباح.

### القروض والمدفوعات النظامية المستحقة:

تتكون المطلوبات المتداولة كما في 2017م مما يلي:

البند	2017	2016
	بآلاف الريالات	
دائنون و مبالغ مستحقة للدفع	6.413	3.926
قروض قصيرة الأجل	-	-
ارباح مقررة للتوزيع	-	-
مخصص ضريبة دخل/ زكاة	319	319
مخصصات نهاية الخدمة	4.167	5.211
الإجمالي	10.899	9.455



## ادارة المخاطر:

- إن لدى الشركة سياسة إدارة مخاطر جيدة موثقة ومعتمدة من مجلس الإدارة، وتتضمن السياسة اجراءات بحصر وقياس ومراقبة وتحديد المخاطر ذي الصلة التي تنبثق من مجالات النشاط المختلفة بما في ذلك تقدير رأس المال لكل عنصر خطورة بموجب الإرشادات واللوائح التنظيمية، كما تقدم ادارة المخاطر تقاريرها بالاضافة إلى تقارير مراقبة المخاطر لتمكين الإدارة العليا ومجلس الإدارة ولجانه من مراقبة وتحليل الخطورة على مستوى الشركة، الأمر الذي يمكن الإدارة من تقييم مستوى الخطورة والنمط وحساسية وكفاءة عمليات إدارة المخاطر على صعيد الشركة، فيما يلي وصف لأنواع المخاطر التي تواجه عمليات الشركة:

### 1- مخاطر تشغيلية:

هي خطورة الخسارة التي تنشأ من عدم كفاية أو إخفاق في عمليات نشاط الشركة الداخلية أو الأشخاص أو الأنظمة أو من أحداث خارجية، وتعتبر خطورة العمليات حتمية وملازمة لكل نشاط أو عمل تزاوله الشركات، بينما تسعى الشركة من جانبها على الدوام لتحديث السياسات والإجراءات والعمليات والأنظمة بهدف الحد من مخاطر العمليات، كما قامت الشركة بإبرام وثيقة تأمين ملائمة للتأمين على أعمالها، ولديها خطة استمرارية عمل جيدة التوثيق لإدارة الأزمات غير المتوقعة وضمان استمرارية وفعالية عملياتها.

### 2- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز الطرف الاخر للإدارة المالية عن الوفاء بالتزاماته المالية تجاه الشركة مما يؤدي الى حدوث خسائر. تعمل الشركة على ادارة مخاطر الائتمان من خلال وضع سقف لمبالغ الاستثمارات المالية والأرصدة النقدية لدى كل جهة. كذلك تعمل الشركة على مراقبة مخاطر الائتمان وعلى تقييم الوضع الائتماني للجهات المستمر بها أو المودع لديها.

### 3- مخاطر السوق:

- تنشأ مخاطر السوق عن التقلبات في اسعار الفوائد وأسعار صرف العملات، تقوم إدارة الشركة بوضع حدود لقيمة المخاطر المقبولة، ويتم مراقبة ذلك من قبل دائرة مراقبة المخاطر ولجنة إدارة الاستثمارات من خلال الاجتماعات الشهرية أو الطارئة.

- اذا ما تبين بأن تحاليل الحساسية (sensitivity tests) التي تم الافصاح عنها لا تمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية في القوائم المالية بنهاية العام بشكل موثوق فيه، فيتم الافصاح عن هذا الواقع وأسبابه، والتي يمكن ان تتعلق بأن أرقام نهاية العام غير مماثلة للمخاطر خلال العام.

## إقرارات مجلس الإدارة:

يقر مجلس الإدارة بالاتي:

- تم إعداد سجلات الحسابات بالشكل الصحيح.
- نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة وتم تنفيذه بفعالية.
- لا يوجد أي شك يذكر بشأن قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
- لا يوجد أي قروض على الشركة.

## تقرير مراجعي الحسابات والقوائم المالية:

يظهر تقرير مراجعي الحسابات أن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية، وليست هناك أية تحفظات تجاهها.

## لجان مجلس الإدارة واختصاصاتها:

يمارس مجلس إدارة الشركة مهامه من خلال اللجان الرئيسية المشكلة من أعضاء مجلس إدارة الشركة، ولهذه اللجان دورها المهم في مساعدة مجلس الإدارة على القيام بواجباته النظامية المناطة به، تحقيقاً للأداء الأمثل والاستفادة من خبرات أعضائه المتنوعة في وضع وتعزيز السياسات والبرامج والمراجعة ورفع التوصيات، وذلك على النحو التالي:

## أولاً: لجنة المراجعة:

تقوم لجنة المراجعة في دراسة نظام وتقارير المراجعة الداخلية والإشراف عليها ودراسة القوائم المالية الأولية والسياسات المحاسبية المتبعة واقتراح مراجعي الحسابات للشركة، كما تتولى اللجنة دراسة التقارير والملاحظات من مراجعي الحسابات ورفع التوصيات إلى مجلس الإدارة وفق نطاق العمل المحدد في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 8-2017-16 وتاريخ 1438/05/16 هـ الموافق 2017/02/13م.

تألفت لجنة المراجعة خلال عام 2017م من أعضاء مجلس الإدارة وهم، المحامي/ شهدان الياس جبيلي (رئيس اللجنة)، بالإضافة إلى الدكتور/ خليل عبدالفتاح خليل كردي (عضو مستقل) والدكتور/ عاصم طاهر سعيد عرب (عضو مستقل)، حيث أن السيد / مورييس حبيب سيده والذي يعمل كمستشار للجنة استقال بتاريخ 2017/02/22م.

عقدت اللجنة خلال العام المالي المنتهي بتاريخ 2017/12/31م ستة (6) اجتماعات ناقشت فيها المهمات الموكلة لها وفق النظام المشار إليه سابقاً، وأصدرت توصياتها حيالها لمجلس إدارة الشركة.

## ثانياً: لجنة الترشيحات والمكافآت:

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمساعدة مجلس الإدارة في أداء مهامه الإرشادية والإشرافية بكفاءة وفعالية، وخاصة فيما يتعلق بتزكية أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين الأكفاء والتأكيد على أن سياسة الترشيحات بالشركة ينتج عنها التعيينات الصحيحة وتؤدي إلى الأهداف المرجوة والاحتفاظ بأعضاء مجلس الإدارة والمديرين المميزين، وبالتالي فهي تساعد الشركة في تحقيق أهدافها والنمو الاقتصادي لها من خلال ذلك.

تألفت لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام 2017م من أعضاء مجلس الإدارة وهم، الأستاذ/ عبدالله إبراهيم الحبيب (رئيس اللجنة)، الأستاذ/ فيليب رفيق صدناوي (عضو غير تنفيذي) والأستاذ/ يوسف حسن نظام (عضو غير تنفيذي).

عقدت اللجنة خلال العام المالي المنتهي بتاريخ 2017/12/31م ثلاثة (3) اجتماعات ناقشت فيها المهمات الموكلة لها وفق النظام المشار إليه سابقاً، وأصدرت توصياتها حيالها لمجلس إدارة الشركة.

## الجزاءات والعقوبات المفروضة على شركة عوده كابيتال:

يسرنا أن نقر بأن الشركة لم تخضع لأي عقوبة سواء من الهيئة أو من جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى خلال سنة 2017م.

## نتائج المراجعة السنوية لفاعلية وإجراءات نظام الرقابة الداخلية:

أجرى فريق المراجعة الداخلية التابع لبنك عوده ش.م.ل. المراجعة الداخلية السنوية للشركة خلال العام 2017م وفقاً لاتفاقية تقديم الخدمات المبرمة بين الشركة وبنك عوده ش.م.ل. (الشركة الأم) بموجب المادة 59 من لائحة الأشخاص المرخص لهم الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، حيث قام فريق المراجعة بالتحقق من فعالية نظم وإجراءات الرقابة الداخلية للشركة، بما في ذلك حماية أصول الشركة وتقويم مخاطر العمل وقياس مدى كفاية الأداء، ويقوم مجلس الإدارة، من خلال لجنة المراجعة المنبثقة عنه، بالإطلاع على تقارير المراجعة الداخلية وما توصلت إليه من تقييم لأنظمة الرقابة الداخلية المختلفة، وكذلك تقارير إدارة المخاطر وإدارة المطابقة والالتزام بصورة دورية منتظمة، بما يمكن من توفير تقييم مستمر لنظام الرقابة الداخلية ومدى فاعليته.

وقامت الشركة بالعمل على الاجراءات التصحيحية تجاه ملاحظات فريق المراجعة الدخلية للعام 2017م، كما تعمل على تفاديها مستقبلاً، بالإضافة إلى ذلك قام مراقب الحسابات الخارجي (أرنست ويونغ) بعملية تقويم لهذا النظام ضمن مراجعته للبيانات المالية للشركة، ولم تظهر عمليات المراجعة المشار إليها، ضعفاً جوهرياً في نظام الضبط الداخلي لدى الشركة.

## لائحة حوكمة الشركات

قام مجلس ادارة الشركة بالموافقة على لائحة حوكمة شركة عوده كابيتال المحدثة بتاريخ 2017/08/19م والتي تبين القواعد والمعايير المنظمة لإدارة الشركة، من اجل ضمان الالتزام بأفضل ممارسات الحوكمة التي تكفل حماية حقوق المساهمين وحقوق أصحاب المصالح. الجدير بالذكر أن هذه اللائحة قد عدلت لتتطابق نظام الشركات الجديد وبالتالي نظام الشركة المحدث طبقاً له.

كما وافق مجلس الإدارة على السياسات واللوائح المتضمنة في لائحة حوكمة الشركة التي تتضمن متطلبات الهيئة والمطبقة على الشركة.

بالإضافة إلى ذلك سيقوم مجلس الإدارة بتحديث لائحة حوكمة الشركة خلال الربع الأول من عام 2018م وفقاً للائحة حوكمة الشركات المعدلة والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 8-16-2017 وتاريخ 1438/05/16 هـ الموافق 2017/02/13م، وذلك لتضمين الأحكام ذات العلاقة التي تتناسب مع أعمال وأنشطة شركة عوده كابيتال.



## مرفقات:

نضع تحت تصرفكم ومرفقاً لهذا التقرير، البيانات الماليّة المدقّقة مرفقة مع تقرير مدقّق الحسابات والإيضاحات المرفقة.

يوذّ مجلس الإدارة أن يعرب عن امتنانه تـجاه المساهمين لما قدموه من الثقة والدعم، كما يوذّ أن يشكر الإدارة على التزامها.



عن مجلس الإدارة:

عبد الله بن إبراهيم بن عبد الله الحبيب

رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن إبراهيم بن عبد الله الحبيب

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

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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عوده كابيتال - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("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، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألترنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا 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 وفقاً 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ 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، وفقاً 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 غشٍ 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 غشٍ 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.
  - تقييم 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.
  - تقييم 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 مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
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		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
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		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٥٥,٢٩٧,٦٩٥	١٢١,٩٧٤,٤٣٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
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		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٢١٠,٨١٢	٤,١٦٧,٤٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٥٥,٢٣٤	١٠,٨٩٩,٢٢٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
١٥٥,٢٩٧,٦٩٥	١٢١,٩٧٤,٤٣٧		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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
<u>٣٨,٣٧٥,٥٨٠</u>	<u>٢٥,٢١٥,٣٨٥</u>		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
<u>٦,٤٩٣,٩٤٦</u>	<u>(١٠,٢٧٤,٢٥٤)</u>		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

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

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٣,٩٤٦	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	
٢,١٠٠,٧٣٦	١,٧٨٥,٣١٣	١٥
١,٠٤٦,٨٣٤	١,٠٨٦,٢٥٠	
٣٢٣,٤٧٣	٦٧٦,٤٥٤	
-	٥٢٧,٠٢٥	١٤
(٥,٢٠٢,٠٨٢)	٢٢٦,٨٢٣	١٤
(٧,٧٦٩)	٧١,٣٩٤	
-	٢٢,٦٣٦	
(٢١,٤١٦)	-	١٤
٤,٧٣٣,٧٢٢	(٥,٨٧٨,٣٥٩)	
٧,٢٢٤,٠٤٨	٦,٢٠٧,٤٣٦	
(٨,٦٢٣,٦٣٤)	٢,٤٨٧,٦٥٨	
٩,٧٨٨,٢٢٩	(٢,٣٥٥,٧٨٧)	
١٣,١٢٢,٣٦٥	٤٦٠,٩٤٨	
(١,٢٠٧,٠٧٨)	(٢,١٢٩,٥٦٣)	١١
(٨٨٧,٢٣٣)	(٣٥٣)	
١١,٠٢٨,٠٥٤	(١,٦٦٨,٩٦٨)	
(٩٣,٧٩٢)	(٣٥٢,٣٢٨)	٨
(٢٦٢,٥٠٠)	(٣,٨٦٩,٨١٢)	٩
-	٧,٨٥١	
-	٩٣,٤٩٦,٥٢٩	
٥٣,٨٩٣,١٧٤	٤٦,٤٠٤,٢٢٠	
٢٩٦,٣٦٠	-	
(٣٧,٥٠٧,٠٠٠)	(١١٠,١٩٢,٦٦٥)	
(٣٥,٤١٢,٠٩٦)	(٢١,٨٧٢,٠٤١)	
(٢٧٤,٩٤٤)	-	
(١٩,٣٦٠,٧٩٨)	٣,٦٢١,٧٥٤	
-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	١٣
-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	
(٨,٣٣٢,٧٤٤)	(٢٤,٢٩٧,٢١٤)	
٣٧,٧١٥,٥٥٦	٢٩,٣٨٢,٨١٢	
٢٩,٣٨٢,٨١٢	٥,٠٨٥,٥٩٨	٣
١,٧٥٦,٢٠٦	٩٠٠	

النشاطات التشغيلية

صافي (خسارة) دخل السنة

التعديلات لـ:

إستهلاك وإطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي إطفاء العلاوة والخصم

خسائر إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، صافي

خسائر (مكاسب) إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع، صافي

خسائر (أرباح) تحويل عملات، صافي

خسائر إستبعاد/ شطب ممتلكات ومعدات

وموجودات غير ملموسة، صافي

مكاسب إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

قروض إلى العملاء

صافي النقدية من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النشاطات الإستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات

متحصلات من إستبعاد إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

متحصلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع

متحصلات من إستبعاد إستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة

شراء إستثمارات مقتناه حتى تاريخ الإستحقاق

شراء إستثمارات متاحة للبيع

شراء إستثمارات لأغراض المتاجرة

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الإستثمارية

النشاط التمويلي

توزيعات أرباح مدفوعة

النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملة غير النقدية:

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

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح غير المحققة عن الإستثمارات 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	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
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
١٤٥,٨٤٢,٤٦١	٩٠٠	٣٥,٨١٧,٨١٨	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	-	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	-	-	صافي خسارة السنة
١,٧٥٧,٩٠٤	-	١,٧٥٧,٩٠٤	-	-	زكاة وضريبة دخل (إيضاح ١١)
(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(٩٠٠)	(٩٠٠)	-	-	-	خسائر غير محققة عن الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة، صافي
١١١,٠٧٥,٢١١	-	١,٠٥١,٤٦٨	١٠,٠٢٣,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 للإستثمار 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 ٣٧-٠٦٠١٧ 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 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 الإنخفاض 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 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 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 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.

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 إطفؤها على العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٤ سنوات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

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

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

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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 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.

### الإجراءات التشغيلية

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

### إستثمارات العملاء

تقدم الشركة لعملائها خدمات إستثمارية تشمل على إدارة بعض الإستثمارات نيابة عنهم. لا يتم إعتبار الإستثمارات المقنتاه 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 - تامة

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 الإقضاء، 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	الانخفاض في القيمة	التغيرات في القيمة	التكلفة	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٥٩,٠٠٢	-	-	١٤,٧٥٩,٠٠٢	-
١٠,٠٠٠,٩٠٠	-	٩٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤,٧٥٩,٩٠٢	-	٩٠٠	٢٤,٧٥٩,٠٠٢	-

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ - الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

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:

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

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتحسينات ريال سعودي	
					<b>التكلفة:</b>
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
					<b>الاستهلاك:</b>
١٢,٢٧٧,٩٣٣	١٣,٥٤١,٦٢٤	١٢٤,٠٨٤	٧,٣٤٦,٩٤١	٦,٠٧٠,٥٩٩	في بداية السنة
١,٢٦٣,٦٩١	٨٠٠,٤٣٤	١٥,٦١٦	٥٠١,٠٤٢	٢٨٣,٧٧٦	المحمل للسنة
-	(٧,٥٤٠)	-	-	(٧,٥٤٠)	يخص الإستبعادات
١٣,٥٤١,٦٢٤	١٤,٣٣٤,٥١٨	١٣٩,٧٠٠	٧,٨٤٧,٩٨٣	٦,٣٤٦,٨٣٥	في نهاية السنة
					<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
	١,٧٦٤,٦٠٧	-	٨٣٠,٦٦٩	٩٣٣,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٢٤٣,٢٠٠		١٥,٦١٦	٩٧٩,٣٨٣	١,٢٤٨,٢٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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- الدائرون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢,٤٢٠,١٠٨	٣,٧١٩,٣٠٣	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٨٦,٨٨١	١,٤٩٣,٦٤٦	دائرون 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 - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	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	٢٠١٧	
ريال سعودي	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	٢٠١٧	
ريال سعودي	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 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 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 ١٤٣٩/٤/١هـ (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	٢٠١٧	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
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	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات لجنة المراجعة



شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٣٢,٩١٠	٦,٣٧٣,٠١٧	دخل عمولات خاصة
٦,٢٥٧,٥٦٠	٥,٧٦٤,٨٥١	إيرادات وساطة
٥,٢٠٢,٠٨٢	(٢٢٦,٨٢٣)	(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
١٦,٩٨٤,٣٩٢	١١,٣٨٤,٠٢٠	

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 والإلتزامات 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 الإستثمارية، والسندات. وفيما يلي تحليلاً بهذه الإستثمارات:

نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢٢,٢٥٧,٣٩٨	١٥٠,٢٨٦,٩١٥	٥٥٠,٢٢١,٠٥٩	١,٥٧٧,٤٧٤,١٣٤	٢,٤٥٠,٢٣٩,٥٠٦	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	
نقدية	صناديق إستثمارية	سندات	أسهم	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

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	
١٠٢,٣١٨,٩٤٥	١,٦٥٧,٥٠٨	٥٨٦,٧٨٠	٣١٣,٢١١	-	١٧,٠٩٧,٩٩٣	١٢١,٩٧٤,٤٣٧	إجمالي الموجودات	
-	١,٢٨٢,٥٣٤	٦٢,٣٨٠	-	-	٩,٥٥٤,٣١٢	١٠,٨٩٩,٢٢٦	إجمالي المطلوبات	
١١,٣٨٤,٠٢٠	٨,٦١٢,٢٨٣	٢,٥٦٤,٠٨٢	٢,٦٥٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٢١٥,٣٨٥	إجمالي دخل العمليات	
(١,٥٦٤,٤٤٦)	(٧,٤٩٥,٦٧٣)	(١,٤٢١,٢٨٦)	(١,٦٦٠,٦٢٠)	(٣,٨٠٧,٦٦٠)	(١٩,٥٣٩,٩٥٤)	(٣٥,٤٨٩,٦٣٩)	إجمالي المصاريف	
٩,٨١٩,٥٧٤	١,١١٦,٦١٠	١,١٤٢,٧٩٦	٩٩٤,٣٨٠	(٣,٨٠٧,٦٦٠)	(١٩,٥٣٩,٩٥٤)	(١٠,٢٧٤,٢٥٤)	صافي الدخل (الخسارة)	
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 المطلوبات	
١٦,٩٨٤,٣٩٢	١٧,١١٥,٦٧٩	٢,٩٤٣,١٥٧	١,٣٢٥,٠٠١	٧,٣٥١	-	٣٨,٣٧٥,٥٨٠	إجمالي دخل العمليات	
(٢,٠٢٥,٥٦٦)	(٦,٨١٥,٢١٨)	(٢,٠١٨,٨٢٦)	(٧٣٥,٩٩٢)	(٥,٣٣٨,١٤١)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	(٣١,٨٨١,٦٣٤)	إجمالي المصاريف	
١٤,٩٥٨,٨٢٦	١٠,٣٠٠,٤٦١	٩٢٥,٣٣١	٥٨٩,٠٠٩	(٥,٣٣٠,٧٩٠)	(١٤,٩٤٨,٨٩١)	٦,٤٩٣,٩٤٦	صافي الدخل (الخسارة)	

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 إحتساب 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
نقديه وشبه نقديه	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
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٢٧,٤٨٠,٠١٣</b>	<b>٣,٠٢٩,٧٨٥</b>	<b>٣٦,٤٧٦,٨٧٨</b>	<b>٥٤,٩٨٧,٧٦١</b>	<b>١٢١,٩٧٤,٤٣٧</b>
داننون 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
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١٠,٨٩٩,٢٢٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٠,٨٩٩,٢٢٦</b>
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	١٦,٥٨٠,٧٨٧	٣,٠٢٩,٧٨٥	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	١١١,٠٧٥,٢١١
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة	١٦,٥٨٠,٧٨٧	١٩,٦١٠,٥٧٢	٥٦,٠٨٧,٤٥٠	١١١,٠٧٥,٢١١	١١١,٠٧٥,٢١١
ممثلة في حقوق المساهمين					

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
نقديه وشبه نقديه	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
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٤٠,٨٢١,٣١٩</b>	<b>٦٢,٢١٠,٣٧٤</b>	<b>-</b>	<b>٥٢,٢٦٦,٠٠٢</b>	<b>١٥٥,٢٩٧,٦٩٥</b>
داننون 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
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>٩,٤٥٥,٢٣٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٩,٤٥٥,٢٣٤</b>
الفجوة الخاضعة لمخاطر أسعار العملوات الخاصة	٣١,٣٦٦,٠٨٥	٦٢,٢١٠,٣٧٤	-	٥٢,٢٦٦,٠٠٢	١٤٥,٨٤٢,٤٦١
الفجوة التراكمية الخاضعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة	٣١,٣٦٦,٠٨٥	٩٣,٥٧٦,٤٥٩	٩٣,٥٧٦,٤٥٩	١٤٥,٨٤٢,٤٦١	١٤٥,٨٤٢,٤٦١
ممثلة في حقوق المساهمين					

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 لتكرزات 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	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	بدون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٥٥,٥٩٩	-	-	-	٢٩,٩٩٩	٥,٠٨٥,٥٩٨
١٦,٢٤٢,٣٦١	١٦,٢٤٢,٣٦١	-	-	-	١٦,٢٤٢,٣٦١
٣,٠٢٩,٧٨٥	٣,٠٢٩,٧٨٥	-	-	-	٣,٠٢٩,٧٨٥
-	-	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	-	٩١,٤٦٤,٦٣٩
-	-	-	-	١,٧٦٤,٦٠٧	١,٧٦٤,٦٠٧
-	-	-	-	٤,٣٨٧,٤٤٧	٤,٣٨٧,٤٤٧
٢٤,٣٢٧,٧٤٥	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	٦,١٨٢,٠٥٣	-	١٢١,٩٧٤,٤٣٧
٦,٤١٢,٩٤٩	٦,٤١٢,٩٤٩	-	-	-	٦,٤١٢,٩٤٩
٣١٨,٧٧٨	٣١٨,٧٧٨	-	-	-	٣١٨,٧٧٨
-	-	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩	٤,١٦٧,٤٩٩
٦,٧٣١,٧٢٧	-	-	-	٤,١٦٧,٤٩٩	١٠,٨٩٩,٢٢٦
١٧,٥٩٦,٠١٨	٣٦,٤٧٦,٨٧٨	٥٤,٩٨٧,٧٦١	٢,٠١٤,٥٥٤	-	١١١,٠٧٥,٢١١
١٧,٥٩٦,٠١٨	٥٤,٠٧٢,٨٩٦	١٠٩,٠٦٠,٦٥٧	-	-	١٧٥,٧٢٩,٥٧١

ممثلة في حقوق المساهمين

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

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
نقديه وشبه نقديه	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
داننون 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	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	عملات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
نقديه وشبه نقديه	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
داننون 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	١٠٥,٩٢٣,٤٦١

شركة عوده كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ - إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات - تنمة

ريال سعودي	ريال سعودي	دولار أمريكي ريال سعودي	ليرة لبنانية ريال سعودي	عملات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٥,٦٦٥,١٩٣	٣,٢٢٠,٤٢٢	-	٤٩٧,١٩٧	٢٩,٣٨٢,٨١٢	تقديه وشبه تقديه
١٧,٤٤٦,٢١٣	٣,١٧٨,٤٥٧	٢٢,٨٤١	٤٤,٣٨٢	٢٠,٦٩١,٨٩٣	مدينون ومصاري ف 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	داننون 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 إنخفاض 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:

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

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 المدفقة) 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 نقل 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 ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨).

٢٣- أرقام المقارنة

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