

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-٣٤

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة عوده كابيتال (شركة مساهمة مقفلة مختلطة) المحترمين

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة عوده كابيتال ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة عوده كابيتال (شركة مساهمة مقفلة مختلطة) المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



بش

علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٢)

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٨٨,١١٤	١,٠٠٣,٩١٨	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٧٦١,٣٥٠	٢٢٦,٤٥٣	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦١,٣٨٨	-	٨	موجودات حق الاستخدام
٧,٣٩٤,٢٠٦	-	٩	استثمارات بالتكلفة المضافة
٤,٣٢٦,٦٧٨	١٥,١٥٢,٩٤١	٣-٣-١٩	موجودات ضريبة مؤجلة
٣١,٠٦٣,٨٢٧	-	١-١٣	ودائع لأجل
٤٣,٩٩٥,٥٦٣	١٦,٣٨٣,٣١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٠٥٧,٥٦٣	١,٢٢٠,٧٥٥	١٠	إقراض بالهامش
١٣,٥٩٣,٥٠٦	١٤,٤٨٣,٥٨١	١١	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٩٠٣,٤٦٠	٤,٣٨٢,٣٦٨	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٣٢١,٧٣٨	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	١٣	نقد وما يماثله
٣٠,٨٧٦,٢٦٧	٧٠,٦٧٦,٤٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
٧٤,٨٧١,٨٣٠	٨٧,٠٥٩,٧١٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٦	احتياطي نظامي
(٤٨,٤٤٠,٤١٦)	(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)		خسائر متراكمة
١,١٧٤,٠٦٠	١,٥٩٣,٢٣٠		احتياطيات أخرى
٦٣,١٣٢,٥٤٠	٧٨,٥١٣,٨٤٦		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٤,٨٣٠,٥٣٣	٢,٨٤٢,٢٣٣	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٨٧,٥٠٠	-		دخل مؤجل
٢٩٣,٤٧٨	٣٩٨,٣٠٨	٣-٣-١٩	التزام ضريبة مؤجلة
٥,٨١١,٥١١	٣,٢٤٠,٥٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,١٣١	-		التزام عقود الإيجار
٤,٥٠٧,٥٥٦	٥,٢٦٢,١١٨	١٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٣٧٥,٠٠٠	-		دخل مؤجل
٤٣,٠٩٢	٤٣,٢١٣	٢-١٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٥,٩٢٧,٧٧٩	٥,٣٠٥,٣٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٧٣٩,٢٩٠	٨,٥٤٥,٨٧٢		مجموع المطلوبات
٧٤,٨٧١,٨٣٠	٨٧,٠٥٩,٧١٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			دخل العمليات
٩,٢٥٥,٨٩٩	٦,٨٠٨,٦٣٦	٢٠	دخل تداول ووساطة
٤,٨٠٦,٨٥٣	١٠,٢٨٢,٢٢٨		دخل إدارة
٤,٦٦٣,٠٧٨	٥,٣٠٣,٠٥١		دخل حفظ
-	٢٤,٥٨٣		دخل الترتيبات
١٨,٧٢٥,٨٣٠	٢٢,٤١٨,٤٩٨		مجموع دخل العمليات
(٤٥٩,٨٩٣)	(٤٧١,٥٨٤)		مصروف أتعاب
١٨,٢٦٥,٩٣٧	٢١,٩٤٦,٩١٤		مجموع دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٢١,٤٠٤,١٩٤)	(١٧,٦٣٣,٤٥٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١٣٨,٢٥٧)	٤,٣١٣,٤٥٦		صافي دخل/ (خسارة) العمليات
(٢٧٤,٦٠٣)	٥,٤٣٢	٢٢	دخل آخر/ (مصاريف أخرى)، بالصافي
(٣٢,٧٥٣,٥٦٣)	(١٨٢,٨٩٤)		مخصص انخفاض خسائر الائتمانية
(٣٦,١٦٦,٤٢٣)	٤,١٣٥,٩٩٤		الدخل/ (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٥١١,٢٩٨	١٠,٨٢٦,١٤٢	١٩	عكس ضريبة الدخل
(٣٥,٦٥٥,١٢٥)	١٤,٩٦٢,١٣٦		صافي الدخل/ (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٢٢٩,١٠٠	٥٢٤,٠٠٠	١٧	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل:
(٥٣,٩٢٥)	(١٠٤,٨٣٠)	١٩	ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٧٥,١٧٥	٤١٩,١٧٠		أثر ضريبة مؤجلة على ربح إعادة قياس لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
			الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣٥,٤٧٩,٩٥٠)	١٥,٣٨١,٣٠٦		مجموع الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(١٢,٧٨٥,٢٩١)	٩٨,٦١٢,٤٩٠
صافي الخسارة للسنة	-	(٣٥,٦٥٥,١٢٥)	-	(٣٥,٦٥٥,١٢٥)
ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٢٢٩,١٠٠	٢٢٩,١٠٠
ضريبة مؤجلة محملة	-	-	(٥٣,٩٢٥)	(٥٣,٩٢٥)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	(٣٥,٦٥٥,١٢٥)	١٧٥,١٧٥	(٣٥,٤٧٩,٩٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٤٨,٤٤٠,٤١٦)	٦٣,١٣٢,٥٤٠
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٤٨,٤٤٠,٤١٦)	٦٣,١٣٢,٥٤٠
صافي الدخل للسنة	-	١٤,٩٦٢,١٣٦	-	١٤,٩٦٢,١٣٦
ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٥٢٤,٠٠٠	٥٢٤,٠٠٠
ضريبة مؤجلة محملة	-	-	(١٠٤,٨٣٠)	(١٠٤,٨٣٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	١٤,٩٦٢,١٣٦	٤١٩,١٧٠	١٥,٣٨١,٣٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)	٧٨,٥١٣,٨٤٦

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
(٣٦,١٦٦,٤٢٣)	٤,١٣٥,٩٩٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لبنود غير نقدية وبنود أخرى:
٢,٥٤٦,٧٥٣	١,٢٠٨,٦١٢	٨-٧-٦	استهلاك وإطفاء
٧٦٣,٤٣٣	٥٤٩,٣٠٠	١٧	مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١٨,٢٠٧)	١٢,١٦٠	٢٢	خسارة / (ربح) صرف العملات الأجنبية، بالصافي
٣٤,٩٦٤	-		إطفاء العلاوة
٣٢,٧٥٣,٥٦٣	١٨٢,٨٩٤		مخصص انخفاض خسائر الائتمانية
-	٦٤,٨١٨	١-٢٠	الخسارة من استبعاد استثمار بالتكلفة المطفأة
(٨٠٦)	(١٢٦,٥٢٢)	١-٢٠	ربح من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٤٣٣	-	٨	تراكم الفائدة على الإيجار
			خسارة غير محققة من استثمار بالقيمة العادلة
٢٢٨,٢٨٥	١٤٨,٥٩٩	١-٢٠	من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٩,٢٧٤	(١٤,٠٠٠)	٢٢	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤٨,٢٦٩	٦,١٦١,٨٥٥		
٢,٦٠٩,٨٨٨	(٨٩٠,٠٧٥)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل:
(٨٤٦,٧٧٤)	٨٣٦,٨٠٨		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	(٢,١٣١)		إقراض بالهامش
(٦١٢,٢٦٠)	٧٤٣,٣٩٩		التزام عقود الإيجار
(١,٣٧٥,٠٠٠)	(٢,٠٦٢,٥٠٠)		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٢٤,١٢٣	٤,٧٨٧,٣٥٦		دخل مؤجل
			صافي التدفقات النقدية من العمليات
(١,٣٠٥,٣١٧)	-	١٩	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٥٦,٠٠٠)	(٢,٠١٣,٦٠٠)	١٧	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٣٣٧,١٩٤)	٢,٧٧٣,٧٥٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(١٨,٩٨٢,٢٠٣)		شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٥,٥٠٠)	(٤٨٨,٥٤١)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٠٦	٩٩٠,٥٥٣		متحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٦,١٢١,٤٢٤		متحصلات من استبعاد استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٩٢٧,٢٩٧)	-		إضافات إلى ودائع لأجل
-	٤١,٢٥٠,٠٠٠		متحصلات من ودائع لأجل
(١٧,١٩٥)	(٨٨٨,١٤٤)		شراء ممتلكات ومعدات
-	١٤,٠٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٨٢٧)	(٣٣٩,٩٨٧)		شراء موجودات غير ملموسة
(٩٤٦,٥١٣)	٣٧,٦٧٧,١٠٢		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من نشاط تمويلي:
(١,٠٦٧,٠٦٩)	-		سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١,٠٦٧,٠٦٩)	-		صافي النقد المستخدم في نشاط تمويلي
(٣,٣٥٠,٧٧٦)	٤٠,٤٥٠,٨٥٨		صافي التغير في النقد وما يماثله
١٣,٦٧٢,٥١٤	١٠,٣٢١,٧٣٨	١-١٣	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٠,٣٢١,٧٣٨	٥٠,٧٧٢,٥٩٦	١-١٣	نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معلومات إضافية:
(٢٢٩,١٠٠)	(٥٢٤,٠٠٠)		التغير في إعادة قياس لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عامة

إن شركة عوده كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مختلطة، تأسست في الرياض، المملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص رقم ٦٩٢ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٠٦) من الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية. الشركة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٧٤٧ بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٠٧). كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ٣٧٠٦٠١٧ بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٦) من هيئة السوق المالية. يقع المكتب المسجل في مبنى سنتريا، طريق الأمير محمد بن عبد العزيز (التحلية)، الرياض، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مرخصة للعمل بصفتها أصيلاً ووكيلاً للاكتتاب وإدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ المشتركة وتقديم خدمات الترتيب والمشورة والحفظ وخدمات الوساطة الدولية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلافًا لذلك.

(١) أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢) أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية:

- على أساس التكلفة التاريخية باستثناء:
- القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- منافع نهاية الخدمة للموظفين المدرجة بقيمتها الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب جميع قيم إلى أقرب عدد صحيح بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في أحد الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) موجودات مالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

القياس المبني

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لها، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة أن الموجودات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة باستخدام تصنيفين للقياس اللاحق وإثبات أدوات الدين الخاصة بها:

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة، وذلك عند إلغاء إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية فقط تفي بمتطلبات مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل والمطلوب من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة أخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تسهم في زيادة التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الإثبات المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق الشركة في قبض توزيعات الأرباح.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند أحد التالي:

- (أ) يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى.
- (ب) قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما
 - قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري.
 - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداته المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. والتي تستند إلى خسارة ائتمانية متوقعة مدتها ١٢ شهراً أو خسارة ائتمانية متوقعة لمدى الحياة. إن خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة الناتجة عن أحداث افتراضية على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يستند المخصص على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

(٢) مطلوبات مالية

الإثبات والقياس المبدئي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة، حسب الاقتضاء، يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة العائدة إليها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة بشكل أساسي على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي فقط في حين تم استيفاء المعايير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لم تُصنف الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس لاحقاً جميع المطلوبات المالية الأخرى غير المدرجة بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حاليًا حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم استهلاك الفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية

فئات الموجودات

١٠ سنوات
٤ سنوات
٤ سنوات

أثاث وتجهيزات وتحسينات
معدات مكتبية وأجهزة حاسب آلي
سيارات

تقوم الشركة بتخصيص الميثب مبدئيًا فيما يتعلق ببند من الممتلكات والمعدات إلى أجزائه الهامة ويتم استهلاك كل جزء بشكل منفصل. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل عند إلغاء إثباته. يتم فحص القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية للموجودات سنويًا وتعديلها مستقبلاً عندما يكون ذلك ملائماً. تدرج خسائر وأرباح (خسائر) الانخفاض في القيمة من استبعادات الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة للشركة من برمجيات الحاسب الآلي.

الموجودات غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء متراكم وانخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إثبات النفقات على البرمجيات المطورة داخلياً كأصل عندما تكون الشركة قادرة على إثبات نيتها وقدرتها على إكمال التطوير واستخدام البرمجيات بطريقة تولد منافع اقتصادية مستقبلية ويمكنها قياس التكاليف بشكل موثوق لإكمال التطوير. تتضمن التكاليف المرسلة للبرمجيات المطورة داخلياً جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى تطوير البرمجيات ويتم إطفاءها على مدار عمرها الإنتاجي. تدرج البرامج المطورة داخلياً بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات الإطفاء في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبرمجيات من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث يعكس هذا بشكل أفضل النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها ذلك الأصل. إن العمر الإنتاجي المقدر للبرمجيات هو أربع سنوات.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، إن كان ذلك ملائماً.

تتم رسملة النفقات اللاحقة على برامج الحاسب الآلي فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل الذي تتعلق به. يتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل.

٥-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم الشركة نظام المنافع المحددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تقع فيها في الدخل الشامل الآخر. وكذلك يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة. كما لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة

٦-٢ مصاريف مستحقة

يتم إثبات المصاريف المستحقة مبدئياً بالقيمة العادلة وتظهر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يتم رصد مخصص للزكاة وفقاً للنظام السعودي، ويتم تحميلها على قائمة الدخل على أساس الاستحقاق. ويتم تعديلها، حيثما ينطبق، عند استلام الربط الزكوي النهائي.

ضريبة الدخل

تُقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك التي يتم سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير في المملكة العربية السعودية التي تعمل فيها الشركة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها أنظمة الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وتقوم برصد مخصصات حسبما كان ذلك ملائماً.

ضريبة مؤجلة

يتم رصد مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين القواعد الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الإثبات المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تتعلق بتجميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الإثبات المبدئي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجمع المنشآت، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضرائب المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقق الأصل أو عند تسوية الالتزام، بناءً على معدلات (وأنظمة الضرائب) الذي تم سنها أو المطبقة بشكل فعلي في تاريخ التقرير. الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل، يتم إثباتها خارج قائمة الدخل. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملات ذات العلاقة إما في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم الشركة بعمل مقاصة بين موجودات ضريبة مؤجلة ومطلوبات ضريبة مؤجلة فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة متعلقة بضررائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشآت الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس صافي، أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. في كل فترة مستقبلية تكون فيها مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة من المتوقع تسويتها أو استردادها.

٨-٢ مخصصات

يتم إثبات مخصصات المطالبات القضائية ضمن المطلوبات الأخرى عند وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. تقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المالية، ويتم خصمها عندما يكون التأثير جوهرياً.

٩-٢ مطلوبات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بمصادقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

١٠-٢ نقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. تتم هذه الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة داخل المملكة العربية السعودية.

١١-٢ إيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء
التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات
تثبت الشركة الإيراد عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتفق عليها إلى العميل بموجب العقد.

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

دخل تداول ووساطة

تشمل أنشطة التداول والوساطة التداول في الأوراق المالية، سواء بصفتها أصيلاً أو وكيلًا، والبيع والشراء وإدارة الاكتتاب بالأوراق المالية والتعهد بتغطيتها. يتم إثبات الدخل من خدمات التداول والوساطة عند الوفاء بالتزامات الأداء.

دخل إدارة

تشمل أنشطة الإدارة إدارة الأوراق المالية والصناديق الخاصة بشخص آخر في ظروف تنطوي على ممارسة السلطة التقديرية. يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق على مدى الفترة التي تقدم فيها الشركة خدماتها. يتم تحديد دخل أتعاب الأداء على أساس أداء المحفظة، في كثير من الحالات، تكون أتعاب الأداء هذه شديدة التأثير بتقلبات السوق لحين تحققها أو أنها لم تعد خاضعة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير.

وفي حالة الشركة، لن يكون هناك أثر للاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة المعنية. في حالة الوفاء بالمعيار الاسترشادي ويكون ذلك عند تحقق أتعاب الأداء وتسجيلها كإيرادات.

دخل استثمارات

تشمل أنشطة تقديم الاستشارات تقديم المشورة للشخص بشأن مزايا التعامل في الأوراق المالية أو ممارسة أي حق في التعامل بمنحه الضمان. يتعلق هذا البند بالإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات تمويل الشركات والخدمات الاستشارية للمؤسسات المالية والمستثمرين الأفراد والمؤسسات. تقوم الشركة بتحصيل رسوم الخدمات الاستشارية المالية وإثباتها كإيرادات عند تقديم الخدمات أو بمجرد الوفاء بالتزام الأداء وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الشركة والطرف الآخر.

دخل الترتيبات

تشمل أنشطة الترتيب تقديم الأطراف فيما يتعلق بأعمال الأوراق المالية، أو تقديم المشورة بشأن أعمال تمويل الشركات أو التصرف بطريقة لإبرام صفقة في ورقة مالية. يتم إثبات إيرادات خدمات الترتيب في نقطة زمنية معينة عندما يتم فيه استكمال الوعود الخاصة بالمرافق.

دخول الحفظ

تشمل أنشطة الحفظ حماية الموجودات الخاصة بشخص آخر بما في ذلك الأوراق المالية، أو الترتيب لشخص آخر للقيام بذلك، وتشمل الحفظ اتخاذ الإجراءات الإدارية اللازمة. يتم إثبات الإيرادات من أنشطة الحفظ بمجرد الوفاء بالتزام الأداء على أساس الاتفاقية بين الشركة والطرف المقابل.

١٢-٢ صافي الربح أو الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يمثل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشمل الأرباح والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للفترة ومن عكس الأرباح والخسائر غير المحققة للفترة السابقة من استبعاد الأدوات المالية والتي تحققت في فترة التقرير. تمثل الأرباح والخسائر المحققة الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

١٣-٢ إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في تاريخ إثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح.

١٤-٢ إيرادات الفائدة والمصرف

يتم إثبات إيرادات ومصرف فائدة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية التي تحمل فائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية طريقة الإطفاء من خلال معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأصل / للالتزام المالي (أو فترة أقصر، حسبما كان ملائماً)، إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التعامل/ مصرف فائدة في قائمة الدخل، إذا لم يكن مؤهلاً للرسملة. يتم تضمين إيرادات الرسوم والعمولات الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من حساب معدل الفائدة الفعلي في قياس الموجودات ذات الصلة. يتم إثبات إيرادات الرسوم والعمولات التي لا تشكل جزءاً لا يتجزأ من حساب معدل الفائدة الفعلي على الموجودات أو المطلوبات المالية عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

١٥-٢ رسوم ومصاريف

يتم إثبات الرسوم المتعلقة بالإدارة والحفظ والترتيب والمشورة والتعامل والخدمات المماثلة الأخرى عند استلام الخدمات ذات الصلة.

إن المصاريف العمومية والإدارية هي في الأساس تكاليف موظفين وأتعاب مهنية وإيجارات. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى على أساس طبيعتها في قائمة الدخل.

١٦-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات أرباح نهائية كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. يتم تسجيل توزيعات أرباح أولية كالتزام عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

١٧-٢ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام / مطلوبات عقود الإيجار
عند الإثبات المبدي، في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار. يعد العقد أو يتضمن إيجاراً في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل. تتحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تندفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام
تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة متراكمة
(ب) معدلة وفقاً لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية لتعديلات عقود الإيجار.

إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل تجهيز الموقع والودائع غير القابلة للاسترداد وأموال الطلبات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وغير ذلك، فيجب إضافتها إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

التزام الإيجار
عند الإثبات الأولي، فإن التزام عقد الإيجار هو القيمة الحالية لجميع المدفوعات المتبقية للمؤجر. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقيس الشركة التزام عقد الإيجار عن طريق:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام عقود الإيجار.
(ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات عقود الإيجار المقدمة.
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل عقد إيجار.

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، حيث يمثل المعدل الذي يجب على الشركة دفعه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تشتمل الموجودات منخفضة القيمة على بنود صغيرة تتعلق بمعدات المكاتب.

ويتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات.

لا يوجد لدى الشركة أي ترتيبات عقود إيجار تمويلي.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت الشركة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجية عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والتقديرات الرئيسية الأخرى بشأن عدم التأكد بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة على ما يلي:

١-٤ قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة يتطلب استخدام افتراضات مهمة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال احتمالية عجز العملاء عن السداد والخسائر الناتجة).

٢-٤ إعادة قياس مطلوبات المنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييم اكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري تقديم افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. وتتضمن هذه التقييمات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات.

٥ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(١) معايير جديدة سارية المفعول في السنة الحالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات التالية على المعايير المحاسبية، وهي سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعياري المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين - تأجيل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

(٢) المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس من المتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- مرجع خاص بالإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)
- عقود مكلفة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.
- ممتلكات ومصنع ومعدات - متحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦)
- تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والمعدات، بالصافي

٦

٢٠٢١				
التكلفة	أثاث وتجهيزات وتحسينات	معدات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	سيارات	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦,٠٨٠,٤٣٣	٩,١٣٠,٥٨٥	١٣٩,٧٠٠	١٥,٣٥٠,٧١٨
إضافات خلال السنة	-	٨٨٨,١٤٤	-	٨٨٨,١٤٤
استيعادات خلال السنة	-	-	(٦٤,٧٠٠)	(٦٤,٧٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٠٨٠,٤٣٣	١٠,٠١٨,٧٢٩	٧٥,٠٠٠	١٦,١٧٤,١٦٢
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥,٩٥٣,٣٨٠	٨,٨٦٩,٥٢٤	١٣٩,٧٠٠	١٤,٩٦٢,٦٠٤
المحمل للسنة	٦٩,٠٣٣	٢٠٣,٣٠٧	-	٢٧٢,٣٤٠
استيعادات خلال السنة	-	-	(٦٤,٧٠٠)	(٦٤,٧٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٠٢٢,٤١٣	٩,٠٧٢,٨٣١	٧٥,٠٠٠	١٥,١٧٠,٢٤٤
صافي القيمة الدفترية	٥٨,٠٢٠	٩٤٥,٨٩٨	-	١,٠٠٣,٩١٨
٢٠٢٠				
التكلفة	أثاث وتجهيزات وتحسينات	معدات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	سيارات	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٣٦٦,٩٢٩	٩,١١٣,٣٨٩	١٣٩,٧٠٠	١٦,٦٢٠,٠١٨
إضافات خلال السنة	-	١٧,١٩٦	-	١٧,١٩٦
استيعادات خلال السنة	(١,٢٨٦,٤٩٦)	-	-	(١,٢٨٦,٤٩٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٠٨٠,٤٣٣	٩,١٣٠,٥٨٥	١٣٩,٧٠٠	١٥,٣٥٠,٧١٨
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٦,٧٥٦,٦٤٩	٨,٦٦١,٧٢٦	١٣٩,٧٠٠	١٥,٥٥٨,٠٧٥
المحمل للسنة	١٩٣,٩٥٣	٢٠٧,٧٩٨	-	٤٠١,٧٥١
استيعادات خلال السنة	(٩٩٧,٢٢٢)	-	-	(٩٩٧,٢٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٩٥٣,٣٨٠	٨,٨٦٩,٥٢٤	١٣٩,٧٠٠	١٤,٩٦٢,٦٠٤
صافي القيمة الدفترية	١٢٧,٠٥٣	٢٦١,٠٦١	-	٣٨٨,١١٤

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرمجيات التي يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة
١٢,٢٤٣,٠١٦	١٢,٢٤٥,٨٤٣	في بداية السنة
٢,٨٢٧	٣٣٩,٩٨٧	إضافات خلال السنة
١٢,٢٤٥,٨٤٣	١٢,٥٨٥,٨٣٠	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٠,٣٦٠,٧٨٣	١١,٤٨٤,٤٩٣	في بداية السنة
١,١٢٣,٧١٠	٨٧٤,٨٨٤	المحمل للسنة
١١,٤٨٤,٤٩٣	١٢,٣٥٩,٣٧٧	في نهاية السنة
٧٦١,٣٥٠	٢٢٦,٤٥٣	صافي القيمة الدفترية

٨ موجودات حق الاستخدام

تتكون موجودات حق الاستخدام - مباني من عقد إيجار مكتب الشركة الذي يتم إطفاءه على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة
٢,١٠١,١٨٠	٢,١٠١,١٨٠	في بداية السنة
٢,١٠١,١٨٠	٢,١٠١,١٨٠	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١,٠١٨,٥٠١	٢,٠٣٩,٧٩٢	في بداية السنة
١,٠٢١,٢٩١	٦١,٣٨٨	المحمل للسنة
٢,٠٣٩,٧٩٢	٢,١٠١,١٨٠	في نهاية السنة
٦١,٣٨٨	-	صافي القيمة الدفترية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٥١,٧٦٧	٢,١٣١	في بداية السنة
١٧,٤٣٣	-	تراكم الفائدة
(١,٠٦٧,٠٦٩)	(٢,١٣١)	مدفوعات خلال السنة
٢,١٣١	-	في نهاية السنة

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ استثمار بالتكلفة المطفأة

تتكون استثمارات بالتكلفة المطفأة من أدوات الدين التالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٥٤,٨٥٤,٩٦٦	-	سندات الحكومة الأجنبية - معدل ثابت
(٤٧,٤٦٠,٧٦٠)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٣٩٤,٢٠٦	-	١-٩ مجموع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٧٠٩,٢٧١	٤٧,٤٦٠,٧٦٠	في بداية السنة
٣٢,٧٥١,٤٨٩	-	المحمل خلال السنة
-	(٤٧,٤٦٠,٧٦٠)	عكس الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٧,٤٦٠,٧٦٠	-	في نهاية السنة

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالتعرض للمرحلة الثالثة.

١-٩ خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة باستبعاد الاستثمار المذكور أعلاه إلى شركة شقيقة واستلمت متحصلات نقدية. تم إيداع المتحصلات في الحساب البنكي الدولي للشركة المحتفظ به لدى بنك تابع مستقل مسجل في سويسرا.

١٠ إقراض بالهامش

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٥٧,٥٦٣	١,٢٢٠,٧٥٥	إقراض بالهامش

يمثل الإقراض بالهامش معاملات إقراض الأوراق المالية على النحو الذي تسمح به هيئة السوق المالية. وتُعد تمويل قصير الأجل للعملاء الذين لديهم متوسط فائدة سنوية بنسبة ٢,١٦٪ (٢٠٢٠: ٣,٥٥٪). تبلغ فترة السداد ٦ أشهر، ويتم ضمان القروض بأسهم محلية ووحدات في صناديق مفتوحة مقدمة من العملاء. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالإقراض بالهامش غير جوهرية حيث تقوم الشركة بضمانات تسهيلات الإقراض بالهامش بنسبة ١٦٧٪، وبالتالي لم تسجل الإدارة مثل هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة في هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

إيضاح	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢-١٤	٦,٤٨٩,٤١٣	٣,٤٠٨,٨٠٢
١٩	٦,٣٢٨,٩٨٩	٦,٣٢٨,٩٣٨
	٦٢٩,٨٧٢	٥٠٠,٨٨٤
	٣٧٠,٢٦٤	٩٣٢,٣٢٨
	١٦٩,٢٦٨	٣٤٥,٥٠٢
	٧٨,٣٣٨	-
	٤,٩٩٦	١,٨٥٣,١٦٦
	٤١٢,٤٤١	٢٢٣,٨٨٦
	١٤,٤٨٣,٥٨١	١٣,٥٩٣,٥٠٦

١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة الماضية، استحوذت الشركة على ١٢٣,٣٣٣ وحدة من صندوق عودة للدخل، والذي يمثل ٢٠٪ من ملكية الصندوق.

التكلفة	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٦٢٩,٦٨٦	٥,٠٠١,٧٤٤	
(٢٤٧,٣١٨)	(٩٨,٢٨٤)	
٤,٣٨٢,٣٦٨	٤,٩٠٣,٤٦٠	

١٣ نقد وما يماثله

نقد في الصندوق	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أرصدة بنكية	١٨,٣٩٦	٢٨,٣٧٥
ودائع قصيرة الأجل	٥٠,٧٥٤,٢٠٠	٨,٤٠٦,١٤٦
	-	١,٨٨٧,٢١٧
	٥٠,٧٧٢,٥٩٦	١٠,٣٢١,٧٣٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٨٢,٨٩٤)	-
	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	١٠,٣٢١,٧٣٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تحمل الودائع قصيرة الأجل متوسط سعر فائدة ٤٪ سنوياً. لا توجد ودائع قصيرة الأجل قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ليس لدى الشركة أرصدة بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٣٠,٢٣١ ريال سعودي) تخضع لقيود مراقبة رأس المال المستمرة في لبنان. لا يمكن تحويل هذه الأرصدة البنكية من الحسابات البنكية للشركة في لبنان إلى حسابات بنكية في المملكة العربية السعودية. مع ذلك، لا توجد مثل هذه القيود الآن.

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك المحلية والعالمية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالنقد لدى البنك ١٨٢,٨٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

١-١٣ ودائع لأجل

ودیعة متوسطة الأجل	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	٤٢,١٨٨,١٧٢
	-	(١١,١٢٤,٣٤٥)
	-	٣١,٠٦٣,٨٢٧

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحمل الودائع لأجل متوسط معدل فائدة ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٪) سنوياً. خلال السنة السابقة، تم استلام فوائد معينة مقدماً والتي تم إطفائها على مدى فترة الوديعة. مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالتعرض للمرحلة الثانية.

خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بتصفية الوديعة لأجل المذكورة أعلاه والمحتفظ بها لدى بنك عودة - لبنان واستلمت المتحصلات النقدية التي تم استخدامها لشراء بعض سندات الدين. تم بيع سندات الدين هذه على الفور وتم إيداع إجمالي المتحصلات في الحساب البنكي الدولي للشركة الذي يحتفظ به لدى بنك تابع مستقل مسجل في سويسرا.

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

تتألف الأطراف ذوي العلاقة في الشركة من المساهمين والشركات الشقيقة. تبرم الشركة معاملات مع أطراف ذوي علاقة في سياق الأعمال الاعتيادية.

١-١٤ فيما يلي تفاصيل معاملات الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
بي إيه بيه بي القابضة المحدودة مساهم	مساهمين نهائي	خسارة التداول	(٦٤,٨١٨)	-
بنك عودة إس إيه إل		مصروف الرسوم	(٥٢,١٤٨)	(١١,٩١٨)
بنك عودة سويس		دخل التداول	١,٨٠٦,١٦٢	٣,١٧٠,٨٥٥
	مساهمين	دخل الحفظ	٩٢٤,٧٣٠	٨٢٢,٩١٣
		دخل الإدارة	٣٥٤,١٣١	٢٨٦,٠٢٨
	مساهمين	مصروف الرسوم	(٣٥٥,٥٥١)	(٣٦٤,٧٥٤)
		عمولات خاصة	٢,٠٦٢,٥٠٠	٣,٦٨٠,٢٣٩
بنك عودة الخاص	شركة شقيقة	دخل التداول	-	٢,٣٥٤
		دخل الحفظ	-	٧,٠٠٣
		مصروف الرسوم	-	(٨,١١٦)
	شركة شقيقة	مصاريف عمومية وإدارية	-	(٨٥٥,٥٥٧)
عودة القاهرة		مصروف الرسوم	-	(٥,٤٥٤)
صندوق الفرص العربية	صندوق مدار من قبل الشركة	دخل التداول	١٢,٤٧٢	١١٤,١٣١
		دخل الإدارة	٩٣,١٢٥	٥١٩,٢٣٩
صندوق الفرص العربية	صندوق مدار من قبل الشركة	دخل التداول	١٩٦,٤٧١	٢٨٥,٠٩٩
		دخل الإدارة	١,٢٢٤,١٩٣	٨٨١,٢٥٠
	صندوق مدار من قبل الشركة والمستثمر	دخل التداول	٢١٥,٥٧٠	٤,٠٥٢
صندوق عودة للدخل		دخل الإدارة	١٨٨,٦٦١	٢٢٦,٢٠٥

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وكبار موظفي الإدارة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات لجنة المراجعة
٣,٧٥٢,٦٠٧	٤,٢١٢,٠٤٦	٣,٧٥٢,٦٠٧	كبار موظفي الإدارة

٢-١٤ فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذوي العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١	٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر
بنك عودة إس إيه إل	مساهم نهائي	نقد وما يمثله ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	(٤,٥٥٩)	١,٠٣٠,٢٣٣	
بنك عودة سويس	مساهم	نقد وما يمثله ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٤٢,٩٦٥,٩٣٠	٣٢,٩٦٢,٨٥٥	
عودة القاهرة	شركة شقيقة	نقد وما يمثله	-	٣٠٨,٦١٩	
اوديا بنك ايه اس	شركة شقيقة	نقد وما يمثله	٣٢,١٩٥	١٦٧,٢٥٤	
صندوق القرص العربية	صندوق مدار من قبل الشركة	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٥٧,٩٧٥	٨٥,٧٢٥	
صندوق عودة للدخل	صندوق مدار من قبل الشركة والمستثمر	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٦,٤١٦	٢٠,٠٦٢	
			-	٦,٠٨٧	

١٥ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية

رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو مدفوع بالكامل.

١٦ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تخصيص مبلغ لاحتياطي نظامي، بعد تغطية الخسائر المتراكمة، إن وجدت، بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. نظراً لأن الشركة لديها خسائر متراكمة، لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختاطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للسنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٤,٨٣٠,٥٣٣	٤,٥٥٢,٢٠٠		الرصيد في بداية السنة
٥٤٩,٣٠٠	٧٦٣,٤٣٣		المحمل للسنة
(٥٢٤,٠٠٠)	(٢٢٩,١٠٠)		إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠١٣,٦٠٠)	(٢٥٦,٠٠٠)		مدفوعات خلال السنة
٢,٨٤٢,٢٣٣	٤,٨٣٠,٥٣٣		الرصيد في نهاية السنة

يشتمل المبلغ المحمل للسنة في قائمة الدخل على ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٤٠٥,٤٠٠	٦٠٨,٦٠٠		تكلفة الخدمة الحالية
١٤٣,٩٠٠	١٥٤,٨٣٣		تكلفة الفائدة
٥٤٩,٣٠٠	٧٦٣,٤٣٣		

قامت الإدارة بعمل تقييم القيمة الحالية لالتزاماتها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢,٧٥٪	٣,٠٠٪		افتراضات مالية
٣,٧٥٪	٣,٧٥٪		معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة		افتراضات ديموغرافية
			سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع نهاية الخدمة للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	معدل الخصم
(٥٥,٥٠٠)	(١٠٦,٠٠٠)		زيادة بنسبة ٠,٥٪
٥٧,٥٠٠	١١٠,٠٠٠		نقص بنسبة ٠,٥٪
٥٦,٨٠٠	١١١,٨٠٠		الزيادات المستقبلية في الرواتب
(٥٥,١٠٠)	(١٠٨,٤٠٠)		زيادة بنسبة ٠,٢٥٪
			نقص بنسبة ٠,٢٥٪

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة استقراء الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مصاريف مستحقة مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
٢,٨٤٤,٢٨٢	٣,٠٤٥,٧٩١	-	مصاريف مستحقة
-	١,٠٤٦,٦٣٤	-	مكافأة موظفين مستحقة
١,٦٦٣,٢٧٤	١,١٦٩,٦٩٣	-	ذمم دائنة وأخرى
٤,٥٠٧,٥٥٦	٥,٢٦٢,١١٨	-	

١٩ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ المحمل / (المعكوس) للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
٣٣٠	١٢١	-	١-٣-١٩ الزكاة
-	-	-	ضريبة دخل حالية
(٥١١,٦٢٨)	(١٠,٨٢٦,٢٦٣)	-	٣-٣-١٩ ضريبة مؤجلة
(٥١١,٢٩٨)	(١٠,٨٢٦,١٤٢)	-	عكسات الزكاة والضريبة للسنة

٢-١٩ إجمالي مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
362	٤٨٣	-	١-٣-١٩ الزكاة
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	-	٢-٣-١٩ ضريبة دخل
٤٣,٠٩٢	٤٣,٢١٣	-	

١-٣-١٩ الزكاة

تمثل الزكاة المحملة البالغة ١٢١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٣٠ ريال سعودي) مخصص السنة الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
(١٢,٧٨٥,٢٩٢)	(٤٨,٤٤٠,٤١٦)	-	خسائر متراكمة
١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠,٣٩٨,٨٩٦	-	احتياطي نظامي
٣٠,١٢٧,٧٩١	٦٠,٨٧٨,٢٢٧	-	مخصصات
٩٩٨,٨٨٥	١,١٧٤,٠٦٠	-	احتياطي آخر
٢,٠٦٢,٥٠٠	٤٣,٠٩٢	-	أخرى
١٣٠,٨٠٢,٧٨٠	١٢٤,٠٥٣,٨٥٩	-	
(١,١٤٩,٤٦٣)	(١,٢٣٠,٣٧١)	-	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
١٢٩,٦٥٣,٣١٧	١٢٢,٨٢٣,٤٨٨	-	
(١,٧٩٤,٨٥١)	(٥٣,٤٥٩,١١١)	-	الخسارة المعزلة للسنة
١٢٧,٨٥٨,٤٦٦	٦٩,٣٦٤,٣٧٧	-	الوعاء الزكوي
١٢,٧٨٦	٨,٣٥٨	-	حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي بنسبة ٠,٠٠٦٦٪ (٢٠٢٠: ٠,٠٠٦٦٪)
٣٣٠	١٢١	-	نققات الزكاة بنسبة ٢,٥٪

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الحركات في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة كالآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦١	٣٦٢	في بداية السنة
٣٣٠	١٢١	المحمل للسنة
(٣٢٩)	-	المدفوع خلال السنة
٣٦٢	٤٨٣	في نهاية السنة

٢-٣-١٩ ضريبة الدخل

المحمل للسنة

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بتكوين مخصص لضريبة الدخل بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء) متعلقة بالمساهمين غير السعوديين بنسبة ٩٩,٩٩٪ (٢٠٢٠: ٩٩,٩٩٪) من رأس المال.

الحركات في المخصص خلال السنة

الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٤٧,٧١٨	٤٢,٧٣٠	في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة
(١,٣٠٤,٩٨٨)	-	المدفوع خلال السنة
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	في نهاية السنة

٣-٣-١٩ ضريبة مؤجلة

موجودات ضريبة مؤجلة - الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٥٩,٥٩١	٩٦٦,٧٨١		مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٣٥,١٨٣	١٢,٥٩٥,٣٤٠		خسائر ضريبية مرحلة
١,٦٣١,٩٠٤	١,٥٩٠,٨٢٠		ممتلكات ومعدات
٤,٣٢٦,٦٧٨	١٥,١٥٢,٩٤١		

تم تحميل ضريبة مؤجلة خلال السنة بمبلغ ١٠,٨٢٦,٢٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥١١,٦٢٨ ريال سعودي).

الالتزام الضريبية المؤجلة - الدخل الشامل الآخر

منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٩٣,٤٧٨	٣٩٨,٣٠٨

٤-٣-١٩ وضع الربوط

١. للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٠٨

في ٢٦ يوليو ٢٠١٧، أصدرت لجنة الاعتراض العليا قرارها استجابة لاعتراضات الشركة المتعلقة بالربوط للسنتين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ لصالح الشركة لجميع البنود المتنازع عليها تقريباً والتي نتج عنها ربطاً معدلاً صادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٥,٢٧٢,١٣٠ ريال سعودي. سابقاً، قامت الشركة، بناءً على تقييمها الداخلي، بالمحاسبة فقط عن ضريبة مقدمة بمبلغ ٣,٥١٣,٩٧٤ ريال سعودي، وبالتالي سجلت الشركة دين ضريبي إضافي خلال ٢٠١٧.

وبناءً عليه، تم الانتهاء من الوضع الضريبي للسنتين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وفقاً للربط المعدل الصادر عن الهيئة بناءً على خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/١٩٧٣ بتاريخ ١٤/٤/٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة مدفوعات ضريبية مقدمة بمبلغ ١,٠٥٦,٨٠٨ ريال سعودي مدفوعة خلال ٢٠١٥. لذلك، فإن مجموع أصل الضريبة المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يبلغ ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٣٢٨,٩٣٨ ريال سعودي).

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢

خلال ٢٠١٨، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢ نتج عنها مطلوبات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٤,٢٣٥,٦٠٧ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً متضمناً الردود التفصيلية على ما ورد في الربط. أصدرت الهيئة ربطاً زكاة وضريبة دخل معدلة للسنوات المذكورة مع مطلوبات زكاة وضريبة إضافية بمبلغ ٢٨٨,٩٥٣ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على ربط الهيئة المعدلة وصعدت قضيتها إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت اللجنة قرارها الذي كان في الغالب لصالح الشركة. استأنفت الهيئة القرار أمام اللجنة العليا للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية والقضية قيد الدراسة الفنية من قبل اللجنة العليا. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية وزكوية إضافية على المخصص. وبناءً عليه، لم يتم رصد مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

٣. للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥

خلال ٢٠١٩، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ نتج عنها مطلوبات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٤,٦٤٩,٥٨٥ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً متضمناً الردود التفصيلية على ما ورد في الربط. أصدرت الهيئة ربطاً معدلة للسنوات المذكورة مع مطلوبات زكاة وضريبة دخل إضافية بمبلغ ١,٠٩٠,٧١٦ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على ربط الهيئة المعدلة وصعدت قضيتها إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت اللجنة قرارها لصالح الشركة. استأنفت الهيئة القرار أمام اللجنة العليا للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية والقضية قيد الدراسة الفنية. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية وزكوية إضافية. وبناءً عليه، لم يتم رصد مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

٤. للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٧

بالإضافة إلى ذلك، في ٨ يوليو ٢٠١٩، تلقت الشركة ربطاً من الهيئة للسنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٧. نتج عن الربط لسنة ٢٠١٦ مطلوبات زكوية وضريبية إضافية بمبلغ ٣٧٧,٧٣٧ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً متضمناً الردود التفصيلية على ما ورد في الربط. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنة المذكورة مع عدم وجود التزام ضريبي أو زكوي إضافي دون عمل أي تغييرات إضافية. ومع ذلك، لم توافق الشركة على ربط الهيئة المعدلة وصعدت قضيتها إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت اللجنة قرارها لصالح الهيئة. استأنفت الشركة القرار أمام اللجنة العليا للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية والقضية قيد الدراسة الفنية. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية وزكوية إضافية. وبناءً عليه، لم يتم رصد مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

في النهاية، تلقت الشركة ربطاً ضريبية استقطاع عن شهر ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٥٨,٠٨٨ ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً متضمناً الردود التفصيلية على ما ورد في الربط. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً وخففت الالتزام الاستقطاع إلى ٤٠,٩٣٤ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على ربط الهيئة المعدلة وصعدت قضيتها إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال الأمانة العامة للجان الضريبية. لا تزال القضية قيد المراجعة من قبل الأمانة، ولم يتم تحديد جلسة استماع حتى الآن. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية إضافية.

٥. للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة ودفعت الزكاة والضرائب المستحقة للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. تلقت الشركة الربط النهائي من الهيئة فقط لسنة ٢٠١٨ ولم يتم استلامها بعد للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ دخل التداول والوساطة

١-٢٠ دخل التداول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٦٨٠,٢٣٩	٢,١٥١,٥٣٢
٢٥٢,٠١٧	٢٣٢,١٨٧
٢٢٨,٢٨٥	(١٤٨,٥٩٩)
٨٠٦	١٢٦,٥٢٢
-	(٦٤,٨١٨)
٤,١٦١,٣٤٧	٢,٢٩٦,٨٢٤

إيرادات عمولة خاصة
إيرادات توزيعات أرباح
(خسارة) / ربح غير محقق من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ربح من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الخسارة من استبعاد استثمار بالتكلفة المطفأة

٢-٢٠ دخل الوساطة

٥,٠٩٤,٥٥٢	٤,٥١١,٨١٢
-----------	-----------

دخل الوساطة

٩,٢٥٥,٨٩٩	٦,٨٠٨,٦٣٦
-----------	-----------

مجموع دخل التداول والوساطة

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١١,٩٤٦,٤٩٠	١٠,٥٨٦,١٩٠
١,٤١٣,١٢٧	١,٤٠٨,٨٨٢
١,٥٣٧,٠٧٩	١,٣٤٢,١٦٥
١,٥٢٥,٤٦٢	١,١٤٧,٢٢٤
٥١١,٧٩٨	٩٧٠,٠٦٩
١,٦٨٤,٣٤٣	٦٧٩,٥٠٩
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢٦٦,٥٨٨	٣١٢,٤٦٧
١٣٢,٤٣٥	٨٣,٣٨٠
١,٠٢١,٢٩١	٦١,٣٨٨
٩٦٥,٥٨١	٦٤٢,١٨٤
٢١,٤٠٤,١٩٤	١٧,٦٣٣,٤٥٨

تكاليف موظفين
مصاريف اتصالات
مصاريف متعلقة بتقنية المعلومات
الاستهلاك ومصروف الإطفاء (إيضاح رقم ٦، ٧)
إيجار ومصاريف مرافق
أتعاب قانونية ومهنية
مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
أتعاب تنظيمية
سفر ومصاريف ذات علاقة
إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح رقم ٨)
أخرى

٢٢ دخل آخر، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٨,٢٠٧	(١٢,١٦٠)
(٣,٥٣٦)	٣,٥٩٢
(٢٨٩,٢٧٤)	١٤,٠٠٠
(٢٧٤,٦٠٣)	٥,٤٣٢

(خسارة) / ربح صرف العملات الأجنبية، بالصافي
دخل / (خسارة) متنوعة
ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ الموجودات والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٣٢١,٧٣٨	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧,٣٩٤,٢٠٦	-	نقد وما يماثله
٣١,٠٦٣,٨٢٧	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٠٥٧,٥٦٣	١,٢٢٠,٧٥٥	ودائع لأجل
٦,٠٣٤,٥٧٦	٧,١٤٣,٦٣١	إقراض بالهامش
٥٦,٨٧١,٩١٠	٥٨,٩٥٤,٠٨٨	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٤,٩٠٣,٤٦٠	٤,٣٨٢,٣٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١,٧٧٥,٣٧٠	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	
٢٣,٣١٧,٣٣٦	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	مجموع المتداول
٣٨,٤٥٨,٠٣٤	-	مجموع غير المتداول

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٠٧,٥٥٦	٥,٢٦٢,١١٨	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,١٣١	-	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٥٠٩,٦٨٧	٥,٢٦٢,١١٨	التزام عقود إيجار - متداول
٤,٥٠٩,٦٨٧	٥,٢٦٢,١١٨	مجموع المتداول
-	-	مجموع غير المتداول

٢٤ موجودات تحت الإدارة:

تمثل هذه الأموال المستثمرة من قبل الشركة نيابة عن عملائها بموجب ترتيب انتمائي. تتم الاستثمارات في أدوات مالية مختلفة مثل الودائع الزمنية وأدوات الملكية والصناديق الاستثمارية المشتركة والسندات. هذه المبالغ ملخصة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ودائع لأجل	الصناديق	سندات	حقوق الملكية	المجموع
٢١٨,٥٠٠,٤٩٣	١١٨,٧٤٣,٣٩٨	٣١٠,٢٧٥,٨١٨	١,٩٧٢,٦٠٦,٤٤٦	٢,٦٢٠,١٢٦,١٥٥	عملاء الاستثمارات
١,٠٠٦,٥٣٨	-	٢١,١٦١,٣٤٠	٩١,٩٥٩,٨٨٥	١١٤,١٢٧,٧٦٣	صناديق استثمارية مشتركة مدارة
١٩٦,٩١٥	٤,٣٠٨,٨٩٨	٨٦٠,٤٢٧	٢٧٥,٢١٢,٧٢١	٢٨٠,٥٧٨,٩٦١	عملاء مختارون
٢١٩,٧٠٣,٩٤٦	١٢٣,٠٥٢,٢٩٦	٣٣٢,٢٩٧,٥٨٥	٢,٣٣٩,٧٧٩,٠٥٢	٣,٠١٤,٨٣٢,٨٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ودائع لأجل	الصناديق	سندات	حقوق الملكية	المجموع
٢٠٧,٨١٦,٧٦٥	٩٥,٨٠٩,٥٧٣	٤٠٥,٢٢٣,٣٤١	١,٨١٤,٨١١,١٠٠	٢,٥٢٣,٦٦٠,٧٧٩	عملاء الاستثمارات
١,١٦٢,٥٤٧	-	٢٣,١٠٣,٢٠٨	٦٣,٧٧٧,٥٣٩	٨٨,٠٤٣,٢٩٤	صناديق استثمارية مشتركة مدارة
١٨,٢٥٩,٦٠٣	-	٩,٢٠٦,١٣٣	٢٩٠,٤٩٩,٧٨٧	٣١٧,٨٩٥,٥٢٣	عملاء مختارون
٢٢٧,٢٣٨,٩١٥	٩٥,٨٠٩,٥٧٣	٤٣٧,٥٣٢,٦٨٢	٢,١٦٩,٠١٨,٤٢٦	٢,٩٢٩,٥٩٩,٥٩٦	

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تعهدات إلى أطراف خارجية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعهد بعض العملاء باستثماراتهم بمبلغ ٢٩,٦٤٠,٧٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١٩,٩٣٨,٢١١ ريال سعودي)، مقابل اقتراضات من الشركة ومن أطراف خارجية.

القيمة العادلة

٢٥

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها وليس هناك نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير ملائمة.

تعتمد الأدوات المالية في السوق النشط على أسعار السوق المدرجة. بعد السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسرعة وبانتظام من قبل محل صرافة أو وكيل أو وسيط أو شركة صناعة أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيم وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تتم بانتظام على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة / صافي قيمة الموجودات أو أسعار الوكلاء للأدوات المماثلة؛ و
- أساليب أخرى، مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة لبقية الأدوات المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة ٤,٣٨٢,٣٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٩٠٣,٤٦٠ ريال سعودي) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، ولا توجد مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتي يمكن تصنيفها ضمن المستوى الثاني من تسلسل القيمة العادلة. بخلاف ما ورد أعلاه والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣٩٤,٢٠٦ ريال سعودي) وتم تصنيفها ضمن المستوى الثاني من تسلسل للقيمة العادلة.

القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
نقد وما يماثل	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	-	-	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	٥٠,٥٨٩,٧٠٢
إقراض بالهامش	١,٢٢٠,٧٥٥	-	-	١,٢٢٠,٧٥٥	١,٢٢٠,٧٥٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٧,١٤٣,٦٣١	-	-	٧,١٤٣,٦٣١	٧,١٤٣,٦٣١
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة	٤,٣٨٢,٣٦٨	-	٤,٣٨٢,٣٦٨	-	٤,٣٨٢,٣٦٨
من خلال الربح أو الخسارة	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	-	٤,٣٨٢,٣٦٨	٥٨,٩٥٤,٠٨٨	٦٣,٣٣٦,٤٥٦
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٢٦٢,١١٨	-	-	٥,٢٦٢,١١٨	٥,٢٦٢,١١٨
المجموع	٥,٢٦٢,١١٨	-	-	٥,٢٦٢,١١٨	٥,٢٦٢,١١٨

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
نقد وما يماثله	١٠,٣٢١,٧٣٨	-	-	١٠,٣٢١,٧٣٨	١٠,٣٢١,٧٣٨
إقراض بالهامش	٢,٠٥٧,٥٦٣	-	-	٢,٠٥٧,٥٦٣	٢,٠٥٧,٥٦٣
استثمارات بالتكلفة المطفأة ودائع لأجل	٧,٣٩٤,٢٠٦	-	٧,٣٩٤,٢٠٦	-	٧,٣٩٤,٢٠٦
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٣١,٠٦٣,٨٢٧	-	-	٣١,٠٦٣,٨٢٧	٣١,٠٦٣,٨٢٧
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٠٣٤,٥٧٦	-	-	٦,٠٣٤,٥٧٦	٦,٠٣٤,٥٧٦
المجموع	٤,٩٠٣,٤٦٠	-	٤,٩٠٣,٤٦٠	-	٤,٩٠٣,٤٦٠
	٦١,٧٧٥,٣٧٠	-	١٢,٢٩٧,٦٦٦	٤٩,٤٧٧,٧٠٤	٦١,٧٧٥,٣٧٠
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٥٠٧,٥٥٦	-	-	٤,٥٠٧,٥٥٦	٤,٥٠٧,٥٥٦
مطلوبات إيجارية - متداولة	٢,١٣١	-	-	٢,١٣١	٢,١٣١
المجموع	٤,٥٠٩,٦٨٧	-	-	٤,٥٠٩,٦٨٧	٤,٥٠٩,٦٨٧

٢٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

المقدمة

إن هدف الشركة في إدارة المخاطر هو تحقيق وحماية قيمة المساهم. تعتبر المخاطر ملازمة لأنشطة الشركة، لكنها تدار من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، والتي تخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر جوهرية للربحية المستمرة للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق (التي تشمل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل ومخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية التي تمتلكها.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول النهائي عن إدارة المخاطر الكلية للشركة.

نظام قياس المخاطر والتقرير عنها

يتم قياس مخاطر الشركة باستخدام طريقة تعكس كلا من الخسارة المتوقعة التي من المحتمل أن تنشأ في الظروف الاعتيادية والخسائر غير المتوقعة التي تمثل تقديراً للخسارة الفعلية النهائية بناءً على تحليل السيناريوهات. تستفيد النماذج من اختبارات الضغط المتغيرة وتحليل السيناريوهات من أجل الإبلاغ عن الافتراضات والنتائج.

تتم مراقبة المخاطر والسيطرة عليها بصورة رئيسية على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس الإدارة. وتعكس هذه الحدود استراتيجية العمل، بما في ذلك المخاطر التي تعد الشركة على استعداد أن تتقبلها وبيئة السوق للشركة. إضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وقياس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض الكلي للمخاطر عبر جميع أنواع وأنشطة المخاطر.

تخفيف المخاطر

لدى الشركة إرشادات استثمار تحدد استراتيجيات أعمالها العامة، وتعرضها للمخاطر واستراتيجيتها لإدارة المخاطر العامة.

التركز المفرط للمخاطر

تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لتطورات أداء الشركة التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. تنشأ تركيزات المخاطر عند إبرام عدد من الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع نفس الطرف المقابل أو عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لديهم خصائص اقتصادية مشابهة يمكن أن تؤدي إلى تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر تسهيلات القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. وقد تنشأ تركيزات مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية إذا كان لدى الشركة صافي مركز مالي مفتوح بعملة أجنبية واحدة أو صافي إجمالي مراكز مفتوحة بعدة عملات تميل إلى الحركة معاً.

ولتفادي التركيزات المفرطة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات الشركة على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف طرف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. طبقت الشركة سياسة إجراء تقييم للمخاطر قبل الدخول في أي علاقة مع الطرف المقابل. تتم مراجعة التقييمات سنوياً على الأقل. تحاول الشركة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع الأطراف المقابلة المحددة غير المرتبطة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير المرتبطة. تحتفظ الشركة بحسابات بنكية مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	
٥٠,٥٨٩,٧٠٢	١٠,٣٢١,٧٣٨	نقد وما يماثله
١,٢٢٠,٧٥٥	٢,٠٥٧,٥٦٣	إقراض بالهامش
٧,١٤٣,٦٣١	٦,٠٣٤,٥٧٦	ذمم مدينة وموجودات أخرى
-	٧,٣٩٤,٢٢٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤,٣٨٢,٣٦٨	٤,٩٠٣,٤٦٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١,٠٦٣,٨٢٧	ودائع لأجل
٦٣,٣٣٦,٤٥٦	٦١,٧٧٥,٣٩٠	

نقد وما يماثله

إن مخاطر الائتمان على النقد وما يماثله محدودة حيث يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

تركيز الائتمان

يشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو ممارسة أعمالهم في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم نفس الخصائص الاقتصادية التي ستؤثر في مقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية عند حدوث تغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

لم تحدد الإدارة تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير بخلاف الأرصدة لدى البنوك المحفوظ بها لدى بنك عوده السويس، وهو بنك تابع مستقل مسجل في سويسرا.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لجميع فئات الموجودات المالية وضع أحكام، خصوصاً تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات عند تحديد خسائر الانخفاض في القيمة وتقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. وهذه التقديرات يوجهها عدد من العوامل، حيث يمكن أن تؤدي التغيرات إلى مستويات مختلفة من المخصصات. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية إلى المرحلة الأولى والمرحلة الثانية والمرحلة الثالثة، كما هو موضح أدناه:

المرحلة الأولى: عندما يتم إثبات القروض لأول مرة، تقوم الشركة بإثبات مخصص بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهراً. كما تتضمن قروض المرحلة ١ أيضاً تسهيلات في حال تحسن مخاطر الائتمان وتم إعادة تصنيف القرض من المرحلة الثانية.

المرحلة الثانية: عندما يظهر القرض زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. كما تتضمن قروض المرحلة الثانية أيضاً تسهيلات في حال تحسن مخاطر الائتمان وتم إعادة تصنيف القروض من المرحلة الثالثة. المرحلة الثالثة: التي تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية. تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تختلف معايير تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري بحسب المحفظة وتتضمن تغييرات نوعية في احتمالية التخلف عن السداد وعوامل كمية، بما في ذلك الدعم على أساس التأخير في السداد. يعتبر خطر الائتمان الخاص بأحد التعرضات المعينة مرتفع بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي إذا -استناداً إلى النموذج الكمي للبنك - كانت احتمالية التخلف عن السداد على مدار العمر المتبقي قد زادت بشكل جوهري.

المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل الأجل للمتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد
- مستوى التعرض الناتج عن التخلف عن السداد

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وتستمد هذه المقاييس عموماً من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والمدخلات التنظيمية (على سبيل المثال في حالة الخسارة بافتراض التخلف عن السداد) والبيانات التاريخية الأخرى. ويتم تعديلها لتعكس معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه.

تقديرات احتمالية التخلف عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين، والتي يتم حسابها على أساس نماذج التقييم التحليلية، ويتم تقييمها باستخدام أدوات تصنيف مصممة وفقاً لمختلف فئات الأطراف المقابلة والتعرضات. تستند هذه النماذج التحليلية إلى البيانات المجمعة داخلياً وخارجياً والتي تشمل على عوامل كمية ونوعية. يمكن أيضاً استخدام بيانات السوق، حيثما كانت متاحة، لاستخلاص احتمالية العجز عن السداد للأطراف المقابلة من الشركات الكبيرة. إذا تم ترحيل الطرف المقابل أو التعرض بين فئات التصنيفات، فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في تقدير التخلف عن السداد المرتبط بها. يتم تقدير احتماليات التخلف عن السداد مع الأخذ بعين الاعتبار الاستحقاقات التعاقدية للتعرضات.

الخسارة بافتراض التخلف عن السداد هي حجم الخسارة المحتملة إذا كان هناك تعثر عن السداد. تقوم الشركة بتقييم مؤشرات الخسائر الناتجة عن التخلف عن سداد على أساس تاريخ معدلات استرداد المطالبات مقابل الأطراف المقابلة المتخلفة عن السداد. تراعي نماذج الخسارة بافتراض التخلف عن السداد الهيكل والضمان وأقدمية المطالبة وقطاع عمل الطرف المقابل وتكاليف استرداد أي ضمان يعتبر أساسياً للأصل المالي.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

يمثل التعرض عند التخلف عن السداد التعرض المتوقع في حالة التخلف عن السداد. تستمد الشركة التعرض عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغييرات المحتملة للمبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. إن التعرض عند التخلف عن السداد من أصل مالي هو إجمالي قيمته الدفترية.

وفقاً لما تم ذكره أعلاه، وبشرط استخدام الحد الأقصى لاحتمالية التخلف عن السداد لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري، تقيس الشركة الخسارة الائتمانية المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار مخاطر التخلف عن السداد خلال فترة التعاقد القصوى التي تتعرض على مدارها لمخاطر الائتمان، حتى لو قررت الشركة تقييم مدة أطول لأغراض إدارة المخاطر. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على القروض الهامشية لا شيء بسبب العوامل المذكورة في الإيضاح رقم ١٠.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة الأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر أموال كافية من المساهمين وشركات الأطراف ذات العلاقة لتسوية ارتباطاتها المستقبلية في جميع الأوقات وتوفر تسهيلات تمويل. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة أخرى مستحقة السداد خلال سنة واحدة. لا تختلف القيم غير المخصومة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			أقل من سنة واحدة			أكثر من سنة واحدة			المجموع		
موجودات مالية											
نقد وما يماثله			٥٠,٥٨٩,٧٠٢			-			٥٠,٥٨٩,٧٠٢		
ذمم مدينة وموجودات أخرى			٧,١٤٣,٦٣١			-			٧,١٤٣,٦٣١		
إقراض بالهامش			١,٢٢٠,٧٥٥			-			١,٢٢٠,٧٥٥		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٤,٣٨٢,٣٦٨			-			٤,٣٨٢,٣٦٨		
			٦٣,٣٣٦,٤٥٦			-			٦٣,٣٣٦,٤٥٦		
مطلوبات مالية											
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى			٥,٢٦٢,١١٨			-			٥,٢٦٢,١١٨		
			٥,٢٦٢,١١٨			-			٥,٢٦٢,١١٨		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠											
نقد وما يماثله			١٠,٣٢١,٧٣٨			-			١٠,٣٢١,٧٣٨		
إقراض بالهامش			٢,٠٥٧,٥٦٣			-			٢,٠٥٧,٥٦٣		
استثمارات بالتكلفة المطفأة			-			٧,٣٩٤,٢٠٦			٧,٣٩٤,٢٠٦		
ودائع لأجل			٣١,٠٦٣,٨٢٧			-			٣١,٠٦٣,٨٢٧		
ذمم مدينة وموجودات أخرى			٦,٠٣٤,٥٧٦			-			٦,٠٣٤,٥٧٦		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			٤,٩٠٣,٤٦٠			-			٤,٩٠٣,٤٦٠		
			٥٤,٣٨١,١٦٤			٧,٣٩٤,٢٠٦			٦١,٧٧٥,٣٧٠		
مطلوبات مالية											
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى			٤,٥٠٧,٥٥٦			-			٤,٥٠٧,٥٥٦		
مطلوبات عقود الايجار			٢,١٣١			-			٢,١٣١		
			٤,٥٠٩,٦٨٧			-			٤,٥٠٩,٦٨٧		

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات التي تحدث في السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وضع مجلس الإدارة حدوداً لفجوات الفائدة للفترة المحددة. يحمل القروض الهامشية للشركة معدلات فائدة ثابتة ومتغيرة ويتم إدراجه بالتكاليف المطفأة وبناءً عليه تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لأي مخاطر سعر فائدة جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

إن قيمة استثمارات حقوق الملكية معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة المستقبلية للأوراق المالية المستثمر فيها. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها في الصناديق الاستثمارية المشتركة. تحد الشركة من مخاطر السوق من خلال تنوع استثماراتها.

وبوضوح الجدول أدناه أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على قائمة الدخل والدخل الشامل لمدة سنة بسبب تغيير محتمل معقول في صافي قيمة الموجودات وأسعار حقوق الملكية المدرجة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. كان من الممكن أن يؤدي الانخفاض المكافئ الموضح أدناه إلى تأثير مكافئ ولكنه معاكس.

التأثير على قائمة الدخل للسنوات المنتهية

متغيرة	التغير في صافي قيمة الموجودات %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي قيمة الموجودات	٥+	٢١٩,١١٨	٢٤٥,١٧٣
	١٠+	٤٣٨,٢٣٧	٤٩٠,٣٤٦

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ليس لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر صرف العملات حيث أن كافة الموجودات والمطلوبات النقدية الجوهرية مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة والريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

كفاية رأس المال

٢٧

فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومعدل كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية لهيئة السوق المالية:

المبالغ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١	٢٠٢٠
قاعدة رأس المال	٦٣,١٣٤	٥٨,٠٤٥
الشريحة الأولى	٦٣,١٣٤	٥٨,٠٤٥
مجموع قاعدة رأس المال		
الحد الأدنى من متطلبات رأس المال:		
مخاطر السوق	١,٨٤٢	١,٩٣٠
مخاطر الائتمان	١٤,٥٢٤	١٣,٩٥٣
مخاطر التشغيل	٤,٤٠٨	٥,٣٥١
مجموع الحد الأدنى من رأس المال المطلوب	٢٠,٧٧٤	٢١,٢٣٤
معدل كفاية رأس المال	٣,٠٤	٢,٧٣
مجموع معدّل رأس المال (مرات)	٣,٠٤	٢,٧٣
الشريحة الأولى لمعدّل رأس المال (مرات)		
الفائض	٤٢,٣٦٠	٣٦,٨١١

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- (أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الذي سيقدم الى هيئة السوق المالية.
- (ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. تم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والانتماء والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.
- (ج) يتعين على الشركة الحفاظ على رأس مال كاف كما تحدده القواعد. يجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.
- (د) يجب الإفصاح عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة ٣ من قواعد الحيلة المالية على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل المراجعين الخارجيين للشركة.

٢٨ آثار كوفيد-١٩ على الشركة

تواصل جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تعطيل الأسواق العالمية حيث تشهد العديد من المناطق الجغرافية "موجات متعددة" من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات الفعالة التي اتخذتها الحكومة، وبعد ذلك أنهت الحكومة عمليات الإغلاق وبدأت في اتخاذ تدابير مرحلية لعودة السفر الدولي بصورة طبيعية واستئناف العمرة.

تعتقد الإدارة أن تأثير جائحة كوفيد-١٩ على الشركة ضئيل. ستواصل الشركة اتباع السياسات والمشورات الحكومية، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل الشركة قصارى جهدها لمواصلة العمليات بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها وسلامتهم للخطر. وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب وستقوم بتعديل استراتيجيتها بناءً على الحالة السائدة حسب الاقتضاء.

٢٩ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢).