

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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	٧-٣٦

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢.
- 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

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 لتنتمكن 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 الاجتهاد 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 إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر وتنفيذها، 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتحديد 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، وذلك بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. إذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا أن نلفت 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، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية 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



علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٣)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٠٠٣,٩١٨	٦٤٤,٧١٦	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٢٦,٤٥٣	٦٣,١٢٢	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	٤٥,١٣٠,٨٦٧	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,١٥٢,٩٤١	١٥,٦٩٧,٨٠٤	٣-٣-١٧	موجودات ضريبة مؤجلة
١٦,٣٨٣,٣١٢	٦١,٥٣٦,٥٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٢٢٠,٧٥٥	١,٢٤٨,٧٦٥	٨	إقراض بالهامش
١٤,٤٨٣,٥٨١	١٠,٥٦٨,٤١٦	٩	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٣٨٢,٣٦٨	٣,٤١٠,٦٨٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٥٨٩,٧٠٢	٥,٩٠٩,٩٥٩	١١	نقد وما يماثله
٧٠,٦٧٦,٤٠٦	٢١,١٣٧,٨٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٧,٠٥٩,٧١٨	٨٢,٦٧٤,٣٣٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٤	احتياطي نظامي
(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)	(٣٥,٦٠٢,٢٨٩)		خسائر متراكمة
١,٥٩٣,٢٣٠	٧٣٩,٩٣٢		احتياطيات أخرى
٧٨,٥١٣,٨٤٦	٧٥,٥٣٦,٥٣٩		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٢,٨٤٢,٢٣٣	٢,٩٩٢,٩٧٩	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٩٨,٣٠٨	٤٥٦,٩٠٨	٣-٣-١٧	التزام ضريبة مؤجلة
٣,٢٤٠,٥٤١	٣,٤٤٩,٨٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥,٢٦٢,١١٨	٣,٦٤٤,٦٧٩	١٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٣,٢١٣	٤٣,٢٣٣	٢-١٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٥,٣٠٥,٣٣١	٣,٦٨٧,٩١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٥٤٥,٨٧٢	٧,١٣٧,٧٩٩		مجموع المطلوبات
٨٧,٠٥٩,٧١٨	٨٢,٦٧٤,٣٣٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ 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	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
٣,٢٥٨,٢٩٩	٦,٨٠٨,٦٣٦	١٨	إيرادات تشغيلية
٤,٩٩٢,٦٦٢	١٠,٢٨٢,٢٢٨		إيرادات التعامل والوساطة
٤,٥٥٤,٩٢٣	٥,٣٠٣,٠٥١		إيرادات الإدارة
٨٤,٥٧٦	٢٤,٥٨٣		إيرادات الحفظ
١٢,٨٩٠,٤٦٠	٢٢,٤١٨,٤٩٨		إيرادات الاستشارات
			مجموع الإيرادات التشغيلية
(٤١٦,١٤٩)	(٤٧١,٥٨٤)		مصروف أتعاب
١٢,٤٧٤,٣١١	٢١,٩٤٦,٩١٤		مجموع الإيرادات التشغيلية
١٥,٦٨٠,٨١١	(١٧,٦٣٣,٤٥٨)	١٩	مصاريف تشغيلية
(٣,٢٠٦,٥٠٠)	٤,٣١٣,٤٥٦		مصاريف عمومية وإدارية
			صافي (خسارة) / دخل التشغيل
٦٣١,٧٨١	٥,٤٣٢	٢٠	إيرادات أخرى، بالصافي
١٧٧,٩٧٦	(١٨٢,٨٩٤)		عكس / (تحميل) خسائر الانخفاض في القيمة
(٢,٣٩٦,٧٤٣)	٤,١٣٥,٩٩٤		(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة والضريبة
٢٧٢,٧٣٤	١٠,٨٢٦,١٤٢	١٧-١	عكس الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٢٤,٠٠٩)	١٤,٩٦٢,١٣٦		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل:			
(١,٣٥٩,٦٢٣)	-		- صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٢٧١,٩٢٥	-		- أثر الضريبة المؤجلة على صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل:			
٢٩٣,٠٠٠	٥٢٤,٠٠٠	١٥	- ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٥٨,٦٠٠)	(١٠٤,٨٣٠)		- أثر الضريبة المؤجلة على أرباح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٨٥٣,٢٩٨)	٤١٩,١٧٠		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢,٩٧٧,٣٠٧)	١٥,٣٨١,٣٠٦		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقلقة 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 ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٤٨,٤٤٠,٤١٦)	٦٣,١٣٢,٥٤٠
صافي الدخل للسنة	-	-	-	١٤,٩٦٢,١٣٦
ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	٥٢٤,٠٠٠
ضريبة مؤجلة محملة	-	-	-	(١٠٤,٨٣٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١٥,٣٨١,٣٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)	٧٨,٥١٣,٨٤٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)	٧٨,٥١٣,٨٤٦
صافي الخسارة للسنة	-	-	-	(٢,١٢٤,٠٠٩)
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتغير في القيمة العادلة خلال السنة	-	-	-	(١,٣٥٩,٦٢٣)
أثر الضريبة المؤجلة على صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٢٧١,٩٢٥
ربح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	٢٩٣,٠٠٠
أثر الضريبة المؤجلة على أرباح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	(٥٨,٦٠٠)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	(٢,٩٧٧,٣٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٨٩٦	(٣٥,٦٠٢,٢٨٩)	٧٥,٥٣٦,٥٣٩

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٢,٣٩٦,٧٤٣)	٤,١٣٥,٩٩٤	
تعديلات لبند غير نقدية وبند أخرى:			
استهلاك وإطفاء	٥٤٢,٨٩٢	١,٢٠٨,٦١٢	٦, ٥
مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٤٩٥,٦٠٠	٥٤٩,٣٠٠	١٥
خسارة صرف عملات أجنبية، بالصافي	٥٣,٤٦٥	١٢,٦٠	
إطفاء قسط وخصومات الاستثمار	(٢٢٩,٧٥٤)	-	
تكلفة الانخفاض في القيمة عن الخسائر الائتمانية	(١٧٧,٩٧٦)	١٨٢,٨٩٤	
الخسارة من استبعاد استثمار بالتكلفة المطفأة	-	٦٤,٨١٨	
خسارة / (ربح) من استبعاد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٨,٣٩٧	(١٢٦,٥٢٢)	
خسارة غير محققة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨٦,٢٣٨	١٤٨,٥٩٩	
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	(١٤,٠٠٠)	
	(١,٣٢٧,٨٨١)	٦,١٦١,٨٥٥	
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:	٣,٩١٥,١٦٥	(٨٩٠,٠٧٥)	
ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(٢٨,٠١٠)	٨٣٦,٨٠٨	
إقراض بالهامش	-	(٢,١٣١)	
الزام عقد إيجار	(١,٦٧٤,٥٠٧)	٧٤٣,٣٩٩	
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	-	(٢,٠٦٢,٥٠٠)	
دخل مؤجل	٨٨٤,٧٦٧	٤,٧٨٧,٣٥٦	
صافي التدفقات النقدية للعمليات	(١٨٤)	-	
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٨٤)	-	١٧-٣
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٥١,٨٥٤)	(٢,٠١٣,٦٠٠)	١٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٨٣٢,٧٢٩	٢,٧٧٣,٧٥٦	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٤٦,٢٦٠,١٦٠)	-	
متحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٩٠,٠٧٣	٩٩٠,٥٥٣	
شراء ممتلكات ومعدات	(٢٠,٣٥٩)	(٨٨٨,١٤٤)	٥
شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة	-	(١٨,٩٨٢,٢٠٣)	
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٤٨٨,٥٤١)	
متحصلات من استبعاد استثمارات بالتكلفة المطفأة	-	١٦,١٢١,٤٢٤	
متحصلات من ودائع لأجل	-	٤١,٢٥٠,٠٠٠	
متحصلات البيع من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	١٤,٠٠٠	
شراء موجودات غير ملموسة	-	(٣٣٩,٩٨٧)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٤٥,٦٩٠,٤٤٦)	٣٧,٦٧٧,١٠٢	
صافي التغير في النقد وما يماثله	(٤٤,٨٥٧,٧١٩)	٤٠,٤٥٠,٨٥٨	
نقد وما يماثله في بداية السنة	٥٠,٧٧٢,٥٩٦	١٠,٣٢١,٧٣٨	١١
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٥,٩١٤,٨٧٧	٥٠,٧٧٢,٥٩٦	١١
معلومات إضافية:			
التغيير في إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	(٢٩٣,٠٠٠)	(٥٢٤,٠٠٠)	١٥

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة عوده كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة 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 ٣٧-٠٦٠١٧ 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 والاستشارات 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 يُذكر 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.
 - التقييم العادل لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - 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.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ميدنياً بالقيمة العادلة لها، بالإضافة الى 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 المكتونة 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 وضم 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 الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل الدين والربح فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، والربح من أداة مالية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

• 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

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:

- (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) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس المبني

تُصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبني، 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 المبني 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 المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبني 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 مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقياس 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 للالتزام الجديد. 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:

فئات الموجودات

الأعمار الإنتاجية

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 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 المكتتاة 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 داخليًا 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 داخليًا جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى تطوير البرمجيات ويتم إطفاءها على مدار عمرها الإنتاجي. تدرج البرامج المطورة داخليًا بالتكلفة المرسلة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجد.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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؛ و
- 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 الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها أنظمة الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وتقوم برصد مخصصات حسبما كان ذلك ملائماً.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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.
 - 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 تجميع 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 سنّها 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 بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة 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.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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
الالتزام الأداء هو تعهد 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 خارجية.
- 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 الإيرادات عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

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

إيرادات التعامل والوساطة

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

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ إيرادات (تتمة)

إيرادات الإدارة

تشتمل 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.

إيرادات الاستشارات

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.

إيرادات الترتيب

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.

إيرادات 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 بمرور الوقت.

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 المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك باستثناء الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح والمصاريف.

تشتمل 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.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ إيرادات ومصاريف الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصاريف الفوائد 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 يخصم 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/ مصروف 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 الأتعاب والمصاريف

يتم إثبات الأتعاب 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 / التزام عقد إيجار
عند الإثبات المبدئي، في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار. يعد العقد أو يتضمن عقد إيجاراً في حال كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لمدة زمنية لقاء أي مقابل. تتحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق 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 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 عقد إيجار
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 عقد الإيجار.
(ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات عقد الإيجار المقدمة.
(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل عقد إيجار.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات عقد 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 عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقد الإيجار أي تعهدات.

لا يوجد لدى الشركة حالياً أي ترتيبات عقود إيجار تمويلي.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب 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 الخارجة 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:

١-٣ قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

٢-٣ إعادة قياس التزامات منافع 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.

٣-٣ إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة

تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة المثبتة ضرائب الدخل القابلة للاسترداد من خلال الخصومات المستقبلية من الأرباح الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيلها في قائمة المركز المالي. يتم تسجيل موجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة. تستند الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ومبلغ المنافع الضريبية المحتملة في المستقبل إلى خطة عمل متوسطة الأجل أعدتها الإدارة والنتائج التي يتم استقرارها بعد ذلك. تعتمد خطة العمل على توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. الافتراض الأساسي في خطة العمل هو مدى احتمال تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(١) معايير جديدة سارية المفعول في السنة الحالية

طبقت الشركة لأول مره بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يكن لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية. لم تطبق الشركة مكرراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح سارياً بعد.

الممتلكات والمصنع والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" أي منشأة من أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات أي متحصلات مقبوضة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. كما يوضح التعديل أيضاً أنه على المنشأة أن "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند قيامها بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. علماً بأن الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع المنشآت وذلك لتحديث الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وتفسير ٢١ الرسوم. تؤكد التعديلات أنه يجب عدم إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة لتنفيذ العقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ العقد وتوزيع التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل إثبات مخصص منفصل للعقد غير المجدي، تقوم المنشأة بإثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات على عقار مستأجر، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيم الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروقات تحويل مترجمة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" - استبعاد مطالبات المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية للضريبة عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع المطالبة الواردة في المعيار بخضم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة. تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ الرسوم". كما تؤكد التعديلات على أنه لا ينبغي إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(٢) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

هناك عدة معايير وتعديلات على معايير وتفسيرات صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولي سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية إلا أن الشركة قررت عدم تطبيقها مبكراً، وليس لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(٢) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

أهمها كما يلي:

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤	عقود التأمين - تعديلات متعلقة بتاريخ انتهاء نهج التأجيل	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	عرض القوائم المالية - تعديلات متعلقة بتصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، بيان الممارسة رقم ٢	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تعديلات متعلقة بالتفاعل بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين - تعديلات لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	مؤجل

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ الممتلكات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٢				التكلفة
المجموع	السيارات	معدات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات وتحسينات	
١٦,١٧٤,١٦٢	٧٥,٠٠٠	١٠,٠١٨,٧٢٩	٦,٠٨٠,٤٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٠,٣٥٩	-	٢٠,٣٥٩	-	إضافات خلال السنة
١٦,١٩٤,٥٢١	٧٥,٠٠٠	١٠,٠٣٩,٠٨٨	٦,٠٨٠,٤٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,١٧٠,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	٩,٠٧٢,٨٣١	٦,٠٢٢,٤١٣	استهلاك متراكم
٣٧٩,٥٦١	-	٣٣٠,٧٣٤	٤٨,٨٢٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥,٥٤٩,٨٠٥	٧٥,٠٠٠	٩,٤٠٣,٥٦٥	٦,٠٧١,٢٤٠	المحمل للسنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤٤,٧١٦	-	٦٣٥,٥٢٣	٩,١٩٣	صافي القيمة الدفترية
٢٠٢١				التكلفة
المجموع	السيارات	معدات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات وتحسينات	
١٥,٣٥٠,٧١٨	١٣٩,٧٠٠	٩,١٣٠,٥٨٥	٦,٠٨٠,٤٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٨٨٨,١٤٤	-	٨٨٨,١٤٤	-	إضافات خلال السنة
(٦٤,٧٠٠)	(٦٤,٧٠٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
١٦,١٧٤,١٦٢	٧٥,٠٠٠	١٠,٠١٨,٧٢٩	٦,٠٨٠,٤٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٩٦٢,٦٠٤	١٣٩,٧٠٠	٨,٨٦٩,٥٢٤	٥,٩٥٣,٣٨٠	استهلاك متراكم
٢٧٢,٣٤٠	-	٢٠٣,٣٠٧	٦٩,٠٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٦٤,٧٠٠)	(٦٤,٧٠٠)	-	-	المحمل للسنة
١٥,١٧٠,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	٩,٠٧٢,٨٣١	٦,٠٢٢,٤١٣	استبعادات خلال السنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٠٣,٩١٨	-	٩٤٥,٨٩٨	٥٨,٠٢٠	صافي القيمة الدفترية

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ موجودات غير ملموسة، بالصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	التكلفة
١٢,٥٨٥,٨٣٠	١٢,٢٤٥,٨٤٣	في بداية السنة
-	٣٣٩,٩٨٧	إضافات خلال السنة
١٢,٥٨٥,٨٣٠	١٢,٥٨٥,٨٣٠	في نهاية السنة
١٢,٣٥٩,٣٧٧	١١,٤٨٤,٤٩٣	الإطفاء المتراكم
١٦٣,٣٣١	٨٧٤,٨٨٤	في بداية السنة
١٢,٥٢٢,٧٠٨	١٢,٣٥٩,٣٧٧	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
٦٣,١٢٢	٢٢٦,٤٥٣	صافي القيمة الدفترية

٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من أدوات الدين التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر	تاريخ الاستحقاق	سندات حكومات أجنبية - بسعر ثابت
١٤,٤١٥,٠٢٥	-	-	٣١ يناير ٢٠٢٤	سندات حكومات أجنبية - بسعر ثابت
١٤,١٩٤,٤١٦	-	-	١٥ مارس ٢٠٢٥	سندات شركات - بسعر ثابت
٧,٢٨٧,٣٧٨	-	-	١٦ أبريل ٢٠٢٤	سندات شركات - بسعر ثابت
٣,٦٦٢,١٧٣	-	-	٢٨ مارس ٢٠٢٤	سندات شركات - بسعر ثابت
٥,٥٧١,٨٧٥	-	-	٢٧ يناير ٢٠٢٤	سندات شركات - بسعر ثابت
٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	-		المجموع

٨ إقراض بالهامش

٢٠٢٢	٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٤٨,٧٦٥	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٪ (٢٠٢١: ٢,١٦٪). 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 جوهري 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 مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ نهم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٩٤٣,٣٤٢	٦,٣٢٨,٩٨٩	ضريبة دخل مقدمة مستحقة القبض
٢,٨٩٥,٥٧٢	٦,٤٨٩,٤١٣	أتعاب الإدارة والاستشارات مستحقة القبض
٩٥٤,٦٦٥	٦٢٩,٨٧٢	نفقات مدفوعة مقدماً
٣٢٢,١٧٠	٤,٩٩٦	إيرادات عمولة خاصة مستحقة
١٥٩,٢٧٦	١٦٩,٢٦٨	سلف للموظفين
١٤٢,١٧٠	٣٧٠,٢٦٤	دفعة مقدمة إلى مورد
١٨,٨٨٥	٧٨,٣٣٨	إيرادات وساطة مستحقة
١٣٢,٣٣٦	٤١٢,٤٤١	أخرى
١٠,٥٦٨,٤١٦	١٤,٤٨٣,٥٨١	

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة الماضية، استحوذت الشركة على ١٠٥,٠٠٠ وحدة من صندوق عودة للدخل، والذي يمثل ٢١٪ من ملكية الصندوق.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٩٤٤,٨٦٣	٤,٦٢٩,٦٨٦	التكلفة
(٥٣٤,١٧٤)	(٢٤٧,٣١٨)	خسارة غير محققة
٣,٤١٠,٦٨٩	٤,٣٨٢,٣٦٨	القيمة السوقية

١١ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٠,٠٣٠	١٨,٣٩٦	نقد في الصندوق
٢,٨٨٤,٨٤٧	٥٠,٧٥٤,٢٠٠	أرصدة بنكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٥,٩١٤,٨٧٧	٥٠,٧٧٢,٥٩٦	النقد وما يماثله في قائمة التدفقات النقدية
(٤,٩١٨)	(١٨٢,٨٩٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٩٠٩,٩٥٩	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحمل الودائع قصيرة الأجل متوسط سعر فائدة ٣,٣٢٪ سنوياً.

تحتفظ الشركة بأرصدها البنكية في بنوك محلية وعالمية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالنقد لدى البنك مبلغ ٤,٩١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٢,٨٩٤ ريال سعودي).

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ 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.

١٢-١ فيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة مع الأطراف ذوي العلاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بي إيه بيه بي القابضة المحدودة	مساهم	خسارة التعامل	-	(٦٤,٨١٨)
بنك عودة إس إيه إل	مساهم نهائي	مصرف الرسوم	(٤٣,٥١٢)	(٥٢,١٤٨)
بنك عودة سويس	مساهم	مصاريف عمومية وإدارية	(٨٤,٠٠٠)	-
		إيرادات التعامل	١,١٦٦,٠٢٥	١,٨٠٦,١٦٢
		إيرادات الحفظ	٦٨٧,٣٣٤	٩٢٤,٧٣٠
		إيرادات الإدارة	٢٠٥,٣١٧	٣٥٤,١٣١
		مصروف الرسوم	(٢٩٣,٨٨٣)	(٣٥٥,٥٥١)
		عمولات خاصة	-	٢,٠٦٢,٥٠٠
صندوق الفرص العربية	صندوق مدار من قبل الشركة	إيرادات التعامل	-	١٢,٤٧٢
		إيرادات الإدارة	-	٩٣,١٢٥
صندوق الفرص السعودية	صندوق مدار من قبل الشركة	إيرادات التعامل	١٨٦,٣١١	١٩٦,٤٧١
		إيرادات الإدارة	١,٦٥٢,٣٤١	١,٢٢٤,١٩٣
	صندوق مدار من قبل الشركة والمستثمر	إيرادات التعامل	١٠٠,٥٤٣	٢١٥,٥٧٠
صندوق عودة للدخل	الشركة والمستثمر	إيرادات الإدارة	١٤٨,٩٤٠	١٨٨,٦٦١

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
أتعاب حضور اجتماعات لجنة المراجعة	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
كبار موظفي الإدارة	٢,٣٨٠,٨٠٠	٤,٢١٢,٠٤٦

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-١٢ فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذوي العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بنك عوده إس إيه إل	مساهم نهائي	نقد وما يمثاله	١٠,١٤٨	(٤,٥٥٩)
		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٩,٧٩٠	١٤,٧٣٢
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٨٤,٠٠٠	١٠٢,١٨٧
بنك عوده سويس	مساهم	نقد وما يمثاله	٣٠,٠٣٩	٤٢,٩٦٥,٩٣٠
		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨٧٧,٦٧٠	١,٥١٠,٥٢٠
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٢٩,٤٢٥	١١٢,٢٦١
اوديا بنك إيه اس	شركة شقيقة	نقد وما يمثاله	٢٣,٣٣٢	٣٢,١٩٥
صندوق الفرص العربية	صندوق مدار من قبل ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات الشركة	أخرى	١٣١,٧٧٧	١٥٧,٩٧٥
صندوق عوده للدخل	صندوق مدار من قبل ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات الشركة والمستثمر	أخرى	١٢,١٩٦	١٦,٤١٦

١٣ رأس المال

أسهم عادية	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو مدفوع بالكامل.

١٤ 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. نظرًا لأن الشركة لديها خسائر متراكمة، لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية.

١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للسنة المنتهية:

الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعات خلال السنة الرصيد في نهاية السنة	٢,٨٤٢,٢٣٣	٤,٨٣٠,٥٣٣
	٤٩٥,٦٠٠	٥٤٩,٣٠٠
	(٢٩٣,٠٠٠)	(٥٢٤,٠٠٠)
	(٥١,٨٥٤)	(٢,٠١٣,٦٠٠)
	٢,٩٩٢,٩٧٩	٢,٨٤٢,٢٣٣

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يشتمل المبلغ المحمل للسنة في قائمة الدخل على ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
تكلفة الخدمة الحالية	٤٠٦,٢٠٠	٤٠٥,٤٠٠
تكلفة الفائدة	٨٩,٤٠٠	١٤٣,٩٠٠
	٤٩٥,٦٠٠	٥٤٩,٣٠٠

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

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
افتراضات مالية		
معدل الخصم	٤,٥%	٢,٧٥%
معدل الزيادة في الرواتب	٣,٧٥%	٣,٧٥%
افتراضات ديموغرافية		
سن التقاعد	٦٠ سنة	٦٠ سنة

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	معدل الخصم
زيادة بنسبة ٠,٥%	(٤٩,٨٠٠)	(٥٥,٥٠٠)	
نقص بنسبة ٠,٥%	٥١,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	
الزيادات المستقبلية في الرواتب			
زيادة بنسبة ٠,٢٥%	٥١,٧٠٠	٥٦,٨٠٠	
نقص بنسبة ٠,٢٥%	(٥٠,٣٠٠)	(٥٥,١٠٠)	

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

١٦ مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
مصاريف مستحقة	٢,٣٠٩,٢١٤	٣,٠٤٥,٧٩١
ضم دائنة وأخرى	١,٣٣٥,٤٦٥	١,١٦٩,٦٩٣
مكافأة موظفين مستحقة	-	١,٠٤٦,٦٣٤
	٣,٦٤٤,٦٧٩	٥,٢٦٢,١١٨

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٧ المحمل / (المعكوس) للسنة:

إيضاح	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١-٣-١٧	٢٠٤	١٢١
٣-٣-١٧	(٢٧٢,٩٣٨)	(١٠,٨٢٦,٢٦٣)
	(٢٧٢,٧٣٤)	(١٠,٨٢٦,١٤٢)

الزكاة
ضريبة مؤجلة
عكوسات الزكاة والضريبة للسنة

٢-١٧ إن مجموع مخصص الزكاة وضريبة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١-٣-١٧	٥٠٣	٤٨٣
٢-٣-١٧	٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠
	٤٣,٢٣٣	٤٣,٢١٣

الزكاة
ضريبة الدخل

١٧-٣ الزكاة

تمثل الزكاة البالغة ٢٠٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢١ ريال سعودي) مخصص السنة الحالية.

٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٣,٤٧٨,٢٨٠)	(٤٨,٤٤٠,٤١٦)
١٠,٣٩٨,٨٩٦	١٠,٣٩٨,٨٩٦
٢,٧٩٥,٢٩٦	٦٠,٨٧٨,٢٢٧
١,٥٩٣,٢٣٠	١,١٧٤,٠٦٠
٤٣,٠٢٩	٤٣,٠٩٢
٨١,٣٥٢,١٧١	١٢٤,٠٥٣,٨٥٩
(٧٠٧,٨٣٨)	(١,٢٣٠,٣٧١)
٨٠,٦٤٤,٣٣٣	١٢٢,٨٢٣,٤٨٨
(١,٤٦٤,٠٠٣)	(٥٣,٤٥٩,١١١)
٧٩,١٨٠,٣٣٠	٦٩,٣٦٤,٣٧٧
٨,١٦٩	٨,٣٥٨
٢٠٤	١٢١

رأس المال
خسائر متراكمة
احتياطي نظامي
مخصصات
احتياطي آخر
أخرى

القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

الخسارة المعدلة للسنة
الوعاء الزكوي
حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي بنسبة ٠,٠١٪
(٢٠٢١: ٠,٠١٪)
نفقات الزكاة بنسبة ٢,٥٪

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧-٣ الزكاة (تتمة)

الحركات في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٨٣	٣٦٢	في بداية السنة
٢٠٤	١٢١	المحمل للسنة
(١٨٤)	-	المدفوع خلال السنة
٥٠٣	٤٨٣	في نهاية السنة

١٧-٣-٢ ضريبة الدخل

المحمل للسنة

خلال السنة الحالية، قامت الشركة برصد مخصص لضريبة الدخل بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء ريال سعودي) متعلقة بالمساهمين غير السعوديين بنسبة ٩٩,٩٩٪ (٢٠٢١: ٩٩,٩٩٪) من رأس المال.

الحركات في المخصص خلال السنة

الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٤٢,٧٣٠	٤٢,٧٣٠	في نهاية السنة

١٧-٣-٣ ضريبة مؤجلة

٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٥٥,٥٠٣	٩٦٦,٧٨١
١٢,٩٦٤,٤٧٧	١٢,٥٩٥,٣٤٠
١,٤٠٥,٩٠٠	١,٥٩٠,٨٢٠
٢٧١,٩٢٤	-
١٥,٦٩٧,٨٠٤	١٥,١٥٢,٩٤١

موجودات ضريبة مؤجلة - الربح أو الخسارة

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

خسائر ضريبية مرحلة

ممتلكات ومعدات

موجودات ضريبة مؤجلة - الدخل الشامل الآخر

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت الضريبة المؤجلة المحملة للسنة مبلغ ٢٧٢,٩٣٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦٣,٨٢٦ ريال سعودي).

لتزام الضريبة المؤجلة - الدخل الشامل الآخر

منافع نهاية الخدمة للموظفين

٤٥٦,٩٠٨	٣٩٨,٣٠٨
---------	---------

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧-٣-٤ وضع الربوط

١. السنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٠٨

في ٢٦ يوليو ٢٠١٧، أصدرت لجنة الاستئناف العليا ("اللجنة") قرارها استجابة لاستئنافات الشركة المتعلقة بالربوط للسنتين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ لصالح الشركة لجميع البنود المتنازع عليها تقريباً والتي نتج عن ربط معدل صادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") مما أدى إلى استرداد مبلغ ١٣٠,٢٧٢,١٣٠ ريال سعودي. في السابق، كانت الشركة، بناءً على تقييمها الداخلي، قد احتسبت فقط ضريبة مقدمة تبلغ ٣,٥١٣,٩٧٤ ريال سعودي، وبالتالي سجلت الشركة خصماً ضريبياً إضافياً خلال عام ٢٠١٧.

وبناءً عليه، تم الانتهاء من الوضع الضريبي لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بموجب ربط معدل صادر عن الهيئة بناءً على خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/١١٩٧٣ بتاريخ ١٤٣٩/٤/١ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة دفعة ضرائب مقدّمة بمبلغ ١,٠٥٦,٨٠٨ ريال سعودي مدفوعة خلال عام ٢٠١٥. لذلك، فإن رصيد ضريبة الدخل المقدّمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يبلغ ٦,٣٢٨,٩٨٩ ريال سعودي.

٢. السنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢

خلال العام ٢٠١٨، استلمت الشركة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢ مما نتج عنه مطلوبات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية بقيمة إجمالية ٤,٢٣٥,٦٠٧ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً تعرض فيه ردودها المفصلة على هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربط زكاة وضريبة معدل للسنوات المذكورة مع مطلوبات زكوية وضريبة إضافية بقيمة إجمالية قدرها ٢٨٨,٩٥٣ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على ربوط الهيئة المعدلة وصعدت قضيتها مع لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها الذي كان في الغالب لصالح الشركة. استأنفت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك القرار أمام اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات والقضية قيد الدراسة الفنية من قبل اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية وزكوية إضافية تتجاوز المخصص المعدّل. وبناءً عليه، لم يتم عمل مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

٣. السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥

خلال عام ٢٠١٩، استلمت الشركة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ مما نتج عنه مطلوبات زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع إضافية بقيمة إجمالية قدرها ٤,٦٤٩,٥٨٥ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً تقدم فيه ردودها المفصلة على هذه الربوط. وأصدرت الهيئة الربوط المعدلة للسنوات المذكورة مع مطلوبات زكاة وضريبة دخل إضافية بقيمة إجمالية قدرها ١,٠٩٠,٧١٦ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير. لم توافق الشركة على الربط المعدّل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وصعدت قضيتها لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها الذي كان لصالح الشركة جزئياً. بالنسبة للمبلغ الذي لم يكن لصالح الشركة، فقد استخدمت الشركة جزءاً من رصيد ضريبة الدخل المدفوع مقدّماً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٣٨٥,٦٤٧ ريال سعودي مقابل مستحقات الزكاة وضريبة الاستقطاع المستفيدة من عفو هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من غرامات التأخير. لذلك، انخفض رصيد ضريبة الدخل المدفوع مقدّماً إلى ٥,٩٤٣,٣٤٢ ريال سعودي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. استأنفت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضد القرار لدى اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات ولا تزال القضية قيد الدراسة الفنية. تعتقد إدارة الشركة أنه لن تكون هناك مطلوبات ضريبية وزكوية إضافية. وبناءً عليه، لم يتم احتساب مخصص إضافي في هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتسوية المبالغ الأساسية المتنازع عليها والمتعلقة بالاستئناف للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٥ من أجل الاستفادة من مبادرة العفو التي قدمتها الهيئة والتنازل عن جميع العقوبات المفروضة فيما يتعلق بهذا التقاضي. ومع ذلك، لا يزال يحق للشركة الحصول على المبالغ المتنازع عليها في حالة حكم قرار اللجنة العليا للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية لصالح الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٥، بنفس الطريقة لقرار لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

٤. السنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٧

بالإضافة إلى ذلك، في ٨ يوليو ٢٠١٩، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧. نتج عن الربط لعام ٢٠١٦ مطلوبات زكوية وضريبة إضافية بمبلغ إجمالي قدره ٣٧٧,٧٣٧ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير. قدمت الشركة استئنافاً تقدم فيه ردودها المفصلة ضد هذا الربط.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط المعدّل للسنة المذكورة دون أي ضرائب أو التزام زكوي إضافي بدون إجراء أي تغييرات أخرى. ومع ذلك، لم توافق الشركة على الربط المعدّل من الهيئة وصعدت قضيتها لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية حكماً لصالح الهيئة. وقد استأنفت الشركة القرار لدى اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات حكماً لصالح الشركة جزئياً، ومع ذلك لا توجد تغييرات في رصيد الضريبة المؤجلة حيث أن مبلغ ضريبة الدخل المتنازع عليه لا يزال صفراً بعد الحكم. في هذا الصدد، تم إقفال وضع الزكاة والضريبة لعام ٢٠١٦ بسبب حقيقة أن القرار الصادر عن اللجنة العليا للمخالفات الضريبية وحل النزاعات نهائي وغير قابل للاستئناف من قبل الشركة ولا الهيئة.

أخيراً، تلقت الشركة ربط ضريبة الاستقطاع عن شهر ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٥٨,٠٨٨ ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً تقدم فيه ردودها المفصلة ضد هذه الربوط. أصدرت الهيئة ربط معدل مع التزام استقطاع إضافي بمبلغ ٤٠,٩٣٤ ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات التأخير. قامت الشركة بتسوية المبالغ الأساسية المتنازع عليها باستخدام رصيد أصولها الضريبية لدى الهيئة للاستفادة من مبادرة العفو التي قدمتها الهيئة والتنازل عن جميع الغرامات المفروضة المتعلقة بهذا التقاضي كما هو مذكور أعلاه.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧-٤ وضع الربوط (تتمة)

٥. للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لدى الهيئة ودفعت الزكاة والضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. استلمت الشركة الربط النهائي من الهيئة لعام ٢٠١٨ فقط ولم يتم استلام الربوط للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ حتى الآن.

١٨ دخل التعامل والوساطة

١٨-١ دخل التعامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٠٠٨,٦٢٩	٢,١٥١,٥٣٢
١٩٦,١٧٦	٢٣٢,١٨٧
(٩٨,٣٩٧)	١٢٦,٥٢٢
(٢٨٦,٢٤٠)	(١٤٨,٥٩٩)
-	(٦٤,٨١٨)
٨٢٠,١٦٨	٢,٢٩٦,٨٢٤

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

١٨-٢ دخل الوساطة

دخل الوساطة	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٤٣٨,١٣١	٤,٥١١,٨١٢
٣,٢٥٨,٢٩٩	٦,٨٠٨,٦٣٦

مجموع دخل التعامل والوساطة

١٩ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٩,٨٥٩,٢٠٧	١٠,٥٨٦,١٩٠
١,٢٥٥,٨١١	١,٤٠٨,٨٨٢
١,١٦٥,٧١٢	١,٣٤٢,١٦٥
١,٠٥١,٢٤٨	٩٧٠,٠٦٩
٦٩١,٠٨٧	٦٧٩,٥٠٩
٥٤٢,٨٩٢	١,١٤٧,٢٢٤
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١٤٢,٩٨٤	٨٣,٣٨٠
٢٥٠,٩٦٢	٣١٢,٤٦٧
-	٦١,٣٨٨
٣٢٠,٩٠٨	٦٤٢,١٨٤
١٥,٦٨٠,٨١١	١٧,٦٣٣,٤٥٨

تكاليف موظفين
مصاريف اتصالات
مصاريف متعلقة بتقنية المعلومات
إيجار ومصاريف مرافق
أتعاب قانونية ومهنية
الاستهلاك ومصروف الإطفاء (إيضاحي ٥ و ٦)
مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
سفر ومصاريف ذوي علاقة
أتعاب تنظيمية
إطفاء موجودات حق الاستخدام
أخرى

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إيرادات أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٨٥,٢٤٦	٣,٥٩٢	عكس المستحقات من السنوات السابقة
(٥٣,٤٦٥)	(١٢,١٦٠)	خسارة صرف عملات أجنبية، بالصافي
-	١٤,٠٠٠	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٣١,٧٨١	٥,٤٣٢	

٢١ الموجودات والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٩٠٩,٩٥٩	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٢٤٨,٧٦٥	١,٢٢٠,٧٥٥	نقد وما يماثله
٣,٣٤١,٩٨٦	٧,١٤٣,٦٣١	إقراض بالهامش
١٠,٥٠٠,٧١٠	٥٨,٩٥٤,٠٨٨	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٣,٤١٠,٦٨٩	٤,٣٨٢,٣٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٥٤١,٥٥٦	٤,٣٨٢,٣٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٩١١,٣٩٩	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	مجموع المتداول
٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	مجموع غير المتداول

فيما يلي نظرة عامة عن المطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٦٤٤,٦٧٩	٥,٢٦٢,١١٨	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٦٤٤,٦٧٩	٥,٢٦٢,١١٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٦٤٤,٦٧٩	٥,٢٦٢,١١٨	مجموع المتداول
-	-	مجموع غير المتداول

٢٢ موجودات تخضع للإدارة:

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 ٢٠٢٢	ودائع لأجل	الصناديق	سندات	أسهم	المجموع
علاء الاستثمارات	١٩٠,٤٣٧,٥٠٢	١٠٠,٠٩٥,٣٦٧	٢٥٧,٤٦٧,٠٩٧	١,٥٤٠,٧٩١,٩٧١	٢,٠٨٨,٧٩١,٩٣٧
صناديق استثمارية مشتركة مدارة	٦,٥٤٩,٩٩٨	-	١٥,٨٤٢,٥٥٩	٧٢,٠٤٣,٣١٣	٩٤,٤٣٥,٨٧٠
علاء مختارون	١١,٥٢٨,٠٥٧	-	-	٢٠٠,٥٢٩,١١٠	٢١٢,٠٥٧,١٦٧
	٢٠٨,٥١٥,٥٥٧	١٠٠,٠٩٥,٣٦٧	٢٧٣,٣٠٩,٦٥٦	١,٨١٣,٣٦٤,٣٩٤	٢,٣٩٥,٢٨٤,٩٧٤

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ موجودات تخضع للإدارة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ودائع لأجل	الصناديق	سندات	حقوق الملكية	المجموع
عملاء الاستثمارات	٢١٨,٥٠٠,٤٩٣	١١٨,٧٤٣,٣٩٨	٣١٠,٢٧٥,٨١٨	١,٩٧٢,٦٠٦,٤٤٦	٢,٦٢٠,١٢٦,١٥٥
صناديق استثمارية مشتركة مدارة	١,٠٠٦,٥٣٨	-	٢١,١٦١,٣٤٠	٩١,٩٥٩,٨٨٥	١١٤,١٢٧,٧٦٣
عملاء مختارون	١٩٦,٩١٥	٤,٣٠٨,٨٩٨	٨٦٠,٤٢٧	٢٧٥,٢١٢,٧٢١	٢٨٠,٥٧٨,٩٦١
	٢١٩,٧٠٣,٩٤٦	١٢٣,٠٥٢,٢٩٦	٣٣٢,٢٩٧,٥٨٥	٢,٣٣٩,٧٧٩,٠٥٢	٣,٠١٤,٨٣٢,٨٧٩

تعهدات إلى أطراف خارجية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعهد بعض العملاء باستثماراتهم بمبلغ ٢١,٢٧٨,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩,٦٤٠,٧٤٧ ريال سعودي)، مقابل اقتراضات من الشركة ومن أطراف خارجية.

٢٣ القيمة العادلة

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. يعد 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 ٢٠٢٢، لدى الشركة ٤٨,٥٤١,٥٥٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٣٨٢,٣٦٨ 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، فإن القيم العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة المجموع
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
نقد وما يماثله	٥,٩٠٩,٩٥٩	-	-	٥,٩٠٩,٩٥٩	٥,٩٠٩,٩٥٩
إقراض بالهامش	١,٢٤٨,٧٦٥	-	-	١,٢٤٨,٧٦٥	١,٢٤٨,٧٦٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٣,٣٤١,٩٨٦	-	-	٣,٣٤١,٩٨٦	٣,٣٤١,٩٨٦
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٤١٠,٦٨٩	-	٣,٤١٠,٦٨٩	-	٣,٤١٠,٦٨٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	٤٥,١٣٠,٨٦٧
المجموع	٥٩,٠٤٢,٢٦٦	-	٤٨,٥٤١,٥٥٦	١٠,٥٠٠,٧١٠	٥٩,٠٤٢,٢٦٦
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	-	٣,٦٤٤,٦٧٩	-	٣,٦٤٤,٦٧٩	٣,٦٤٤,٦٧٩
المجموع	-	٣,٦٤٤,٦٧٩	-	٣,٦٤٤,٦٧٩	٣,٦٤٤,٦٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
نقد وما يماثله	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 من خلال الربح أو الخسارة	٤,٣٨٢,٣٦٨	-	٤,٣٨٢,٣٦٨	-	٤,٣٨٢,٣٦٨
المجموع	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

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

هيكل إدارة المخاطر

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

نظام قياس المخاطر والتقرير

يتم قياس مخاطر الشركة باستخدام طريقة تعكس كلا من الخسارة المتوقعة التي من المحتمل أن تنشأ في الظروف الاعتيادية والخسائر غير المتوقعة التي تمثل تقديرًا 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 الموضوعة 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 التركزات 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 معًا.

ولتفادي التركزات 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 سنويًا 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		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٠,٩٠٩,٩٥٩	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	نقد وما يماثله
١,٢٤٨,٧٦٥	١,٢٢٠,٧٥٥	إقراض بالهامش
٣,٣٤١,٩٨٦	٧,١٤٣,٦٣١	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٣,٤١٠,٦٨٩	٤,٣٨٢,٣٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,١٣٠,٨٦٧	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩,٠٤٢,٢٦٦	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد وما يماثله

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

تركيز الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عند مزاولة 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 الأصول لدى البنوك المحتفظ 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 الأولى 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 ٢ أيضاً تسهيلات في حال تحسن مخاطر الائتمان وتم إعادة تصنيف القروض من المرحلة الثالثة.

المرحلة الثالثة: القروض التي تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية. وتقوم الشركة بتسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 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:

- أ. احتمالية التخلف عن السداد
- ب. الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد
- ج. مستوى التعرض الناتج عن التخلف عن السداد

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.

إن تقديرات احتمالية التخلف عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين، والتي يتم حسابها على أساس نماذج التقييم التحليلية، ويتم تقييمها باستخدام أدوات التصنيف المصممة وفقاً لفئات مختلفة من الأطراف المقابلة والتعرضات. تستند هذه النماذج التحليلية إلى البيانات المجمعة داخلياً وخارجياً والتي تشمل على عوامل كمية ونوعية.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن أيضا استخدام بيانات السوق، حيثما كانت متاحة، لاستخلاص احتمالية التخلف 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 احتمالات 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 تقديم 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 وتوفير تسهيلات تمويل. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة أخرى مستحقة السداد خلال سنة واحدة. لا تختلف القيم غير المخصصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع
موجودات مالية			
نقد وما يماثله	٥,٩٠٩,٩٥٩	-	٥,٩٠٩,٩٥٩
إقراض بالهامش	١,٢٤٨,٧٦٥	-	١,٢٤٨,٧٦٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٣,٣٤١,٩٨٦	-	٣,٣٤١,٩٨٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٤١٠,٦٨٩	-	٣,٤١٠,٦٨٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٤٥,١٣٠,٨٦٧	٤٥,١٣٠,٨٦٧
	١٣,٩١١,٣٩٩	٤٥,١٣٠,٨٦٧	٥٩,٠٤٢,٢٦٦
المطلوبات المالية			
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٦٥٥,٩٣٣	-	٣,٦٥٥,٩٣٣
	٣,٦٥٥,٩٣٣	-	٣,٦٥٥,٩٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
نقد وما يماثله	٥٠,٥٨٩,٧٠٢	-	٥٠,٥٨٩,٧٠٢
إقراض بالهامش	١,٢٢٠,٧٥٥	-	١,٢٢٠,٧٥٥
ذمم مدينة وموجودات أخرى	٧,١٤٣,٦٣١	-	٧,١٤٣,٦٣١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,٣٨٢,٣٦٨	-	٤,٣٨٢,٣٦٨
	٦٣,٣٣٦,٤٥٦	-	٦٣,٣٣٦,٤٥٦
المطلوبات المالية			
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٢٦٢,١١٨	-	٥,٢٦٢,١١٨
	٥,٢٦٢,١١٨	-	٥,٢٦٢,١١٨

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 إقراض الهامش للشركة واستثماراتها في أدوات الدين معدلات فائدة ثابتة 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. تدبر الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها في الصناديق الاستثمارية المشتركة. تحد الشركة من مخاطر السوق من خلال تنوع استثماراتها.

ويوضح 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.

متغيرة	التغير في صافي قيمة الموجودات %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي قيمة الموجودات	٥-/+	١٧٠,٥٣٤	٢١٩,١١٨
	١٠-/+	٣٤١,٠٦٩	٤٣٨,٢٣٧

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 عملة 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 وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة.

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر الجوهرية التي تستوفي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتنوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة ملتزمة بقيود رأس المال المفروضة من الخارج.

شركة عوده كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

٢٦ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قِبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣).