

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

EY
نحن عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة اتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة اتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للعبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

رأي مطلق

في رأينا، إن القوائم المالية ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٢٩ ربيع ثاني ١٤٣٧ هـ
٨ فبراير ٢٠١٦ م

جدة

00.٣٣٠

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٦٥٦٨١٩	٣٩٠٥٧٦١	٣	نقد وما في حكمه
٩١١٢٧٢٧	٢٢٨٤٨٧٦٨٩	٤	استثمارات في وحدات صناديق استثمارية
١٥٢٣٠٦٥٩	-	٥	استثمارات في مباحث
٦٨١٤٧٢٨	٩٤٧٧٣٦٥	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣٥٨١٤٩٣٣	٣٦٢٣١٨١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٨٨٩٠٧٨١	٦٧٠٦٥١١٢	٧	استثمارات في صناديق عقارية بالقيمة العادلة
-	٥٥٢٠٢٧٦	٨	استثمارات عقارية
٤٣٦٠٥٣٠	٨٤٧٢٤٧٠	٩	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٠٨٦٧٣٧	٣٠٨٦٧٣٧	١٠	استثمارات في صكوك
٩٩٠٠٠	٢٩٧٠٠٠	١١	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة
١٤٧٣٥٠٠	٧٩٨٧٩٨٧	١٢	الأصول الثابتة، صافي
١٠٧٩١٠٥٤٨	٩٢٤٢٩٥٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤٣٧٢٥٤٨١	١٢٨٦٦١٣٩٧		إجمالي الموجودات
			المتطلبات وحقوق المساهمين
			المتطلبات المتداولة
٤٤٧٢٨٣٧	٤٢٨٤١٠٣	١٣	مصرفات مستحقة ومتطلبات أخرى
٨٢٥٤٢٤	٨١٠٢٧١	١٤	الزكاة
٥٢٩٨٢٦١	٥٠٩٤٣٧٤		إجمالي المتطلبات المتداولة
			المتطلبات غير المتداولة
٢٠٠٢٩٥٧	١٨٥٢١٣٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠٢٩٥٧	١٨٥٢١٣٣		إجمالي المتطلبات غير المتداولة
٧٣٠١٢١٨	٦٩٤٦٥٠٧		إجمالي المتطلبات
			حقوق المساهمين
١٧٣٤١٧٩٠٠	١٧٣٤١٧٩٠٠	١٥	رأس المال
(١٤٦٩٧٧)	(٨٩٠٣٣٤)		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
(٣٦٨٤٦٦٦٠)	(٥٠٨١٢٦٧٦)		خسائر متراكمة
١٣٦٤٢٤٢٦٣	١٢١٧١٤٨٩٠		إجمالي حقوق المساهمين
١٤٣٧٢٥٤٨١	١٢٨٦٦١٣٩٧		إجمالي المتطلبات وحقوق المساهمين

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	إيضاح	
٨,٩٢٤,٩٣٣	٤,٧٩٥,٣٢١	١٧	الإيرادات: إيرادات النشاط
٨,٩٢٤,٩٣٣	٤,٧٩٥,٣٢١		إجمالي الإيرادات
(٤,٩١١,٦٢٢)	(٥,٤٧٢,٤٠٧)		تكلفة النشاط: تكلفة العمالة
(١,٦٣٩,١٢٦)	(١,٣٥٨,٥٦٢)		مصروفات النشاط
(٦,٥٥٠,٧٤٨)	(٦,٨٣٠,٩٦٩)	١٧	إجمالي تكلفة النشاط
٢,٣٧٤,١٨٥	(٢,٠٣٥,٦٤٨)		إجمالي (الخسارة) الربح
(١,٨١١,٠٩٨)	-		مصارييف: انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
(١٠,٩١٤,٩٧٦)	(١١,١٩٩,٥٤٧)	١٨	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢,٧٢٦,٠٧٤)	(١١,١٩٩,٥٤٧)		إجمالي المصارييف
(١٠,٣٥١,٨٨٩)	(١٣,٢٣٥,١٩٥)		صافي خسارة السنة
(١,٢٣)	(٠,٧٦)	١٩	الخسارة للسهم: من صافي خسارة السنة
٨,٣٨٢,٨٨٦	١٧,٣٤١,٧٩٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	إيضاح
(١٠٣٥١٨٨٩)	(١٣٢٣٥١٩٥)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تعديلات للبنود التالية:
٦٠٢٥٢٩	٦٧٠٧١٦	١٢٠٨ استهلاك
١٨١١٠٩٨	-	٩ انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٤٧١٤٢٩	خسائر شطب أصول ثابتة
٦٢٠٩٢٣	١٨١١٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٣٠٧٩٠)	(٥١٩٨١٠)	٥ إيرادات مستحقة من استثمارات في مرابحات
(١٥٩٧٠٩)	(٤٠٣٩٠٠)	أرباح غير محققة من استثمارات في وحدات صناديق استثمارية
(٧٦٤٩٢٥)	٢٠٥٤١٥٠	٧ خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات في صناديق عقارية
(٨٠٤٧٢٠٧٦٣)	(١٠٢٨١٠٤٦٦)	
(٣٧١٦٠١٣)	(٢٠٦٦٢٠٦٣٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨١٠٩٩	(١٨٨٠٧٣٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٥١٠٨٤)	(٣٣١٩٦٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٣٤٩٦١)	(٧٤٥٠٩٧٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		زكاة مدفوعة
(١٢٣٩٣٠٧٢٢)	(١٤٢١٠٧٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥٣٢٠٩)	(٧٠٦٠٩٤٤٣)	١٢ شراء أصول ثابتة
٧٢٠٦٤٢٠١٩٢	(١٣٣٣٢٠٦٢)	استثمارات في وحدات صناديق استثمارية
-	(١٩٨٠٠٠)	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة
(٦٣٢٦٤٠٢٩)	٢٩٠٢٧١٥١٩	استثمارات في صناديق عقارية
-	(٥٠٥٦٧٤٦٥)	استثمارات عقارية
(٣٠٨٦٠٧٣٧)	-	١٠ استثمارات في صكوك
٣٠٦٨٥٠٦٤٢	٢٠٢٨٤٠٢٨٢	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦٤٥١٠٤٨١)	(٧٠١٣٩٠٥٧٩)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٤٩٩٩٠٨٦٩)	١٥٠٧٥٠٤٦٩	استثمارات في مرابحات
(١١٠٦٢٧٠٤٩١)	١٣٠٤٥٩٠٧٢١	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٠٢١٠٢١٣)	(٧٥١٠٠٥٨)	النقص في النقد و ما في حكمه
٢٨٠٦٧٨٠٣٢	٤٠٦٥٦٨١٩	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٤٠٦٥٦٨١٩	٣٠٩٠٥٠٧٦١	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة
(١٠٣٥٤٤٣)	(٧٤٣٠٣٥٧)	معلومات إضافية غير نقدية
		صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٠٠٠٠٠٠٠٠	-	زيادة رأس المال بتحويل قرض مساند من مساهمين

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المجموع ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٨,٦٣٨,٣٨٤	(٢٥,٦٦٧,٩٨٢)	٨٨٨,٤٦٦	٧٣,٤١٧,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١٥)
(١,٠٣٥,٤٤٣)	-	(١,٠٣٥,٤٤٣)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٠,٣٥١,٨٨٩)	(١٠,٣٥١,٨٨٩)	-	-	خسارة السنة
(٨٢٦,٧٨٩)	(٨٢٦,٧٨٩)	-	-	زكاة (إيضاح ١٤)
١٣٦,٤٢٤,٢٦٣	(٣٦,٨٤٦,٦٦٠)	(١٤٦,٩٧٧)	١٧٣,٤١٧,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(٧٤٣,٣٥٧)	-	(٧٤٣,٣٥٧)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٣,٢٣٥,١٩٥)	(١٣,٢٣٥,١٩٥)	-	-	خسارة السنة
(٧٣٠,٨٢١)	(٧٣٠,٨٢١)	-	-	زكاة (إيضاح ١٤)
١٢١,٧١٤,٨٩٠	(٥٠,٨١٢,٦٧٦)	(٨٩٠,٣٣٤)	١٧٣,٤١٧,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقللة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١ - عام

سجلت شركة إتقان كابيتال ("الشركة") في الملكة العربية السعودية كشركة مساهمة مقللة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧م) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٠٧٠٥٨-٣٧ بموجب قرار الهيئة رقم ٩ - ١٧ - ٢٠٠٧ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧م) وقد تم الترخيص للشركة ببدء ممارسة العمل المرخص به ابتداءً من ٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٨م). يقع مقر الشركة في جدة حي النهضة طريق الملك عبدالعزيز ص.ب ٨٠٢١ رمز بريدي ٢١٤٨٢.

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

- نشاط الإدارة لإنشاء وإدارة الصناديق الاستثمارية، وإدارة المحافظ.
- نشاط الترتيب.
- نشاط الحفظ لأغراض الإجراءات والترتيبات الإدارية الخاصة بالصناديق الاستثمارية، وإدارة المحافظ.
- نشاط التعامل بصفة أصيل.
- تقديم المشورة في الأوراق المالية.

إن جميع المنتجات الاستثمارية التي تقدمها الشركة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ومعتمدة من المستشار والمراقب الشرعي للشركة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ ربيع ثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٦م).

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في الملكة العربية السعودية. تم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة الرئيسية المستخدمة في عمليات الشركة.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في صناديق استثمارية والاستثمارات في صناديق عقارية، والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر في قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات العرضية في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك واستثمار في مرابحات قصيرة الأجل التي يمكن تحويلها فوراً إلى مبالغ نقدية معلومة مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

استثمارات في مرابحات

تظهر الاستثمارات في مرابحات والتي تتجاوز مدة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء على أساس التكلفة مضافاً إليها الربح. ويتم احتساب الربح على أساس الاستحقاق.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في وحدات صناديق عقارية

تدرج الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية الفترة. تدرج التغيرات في أسعار الوحدات في قائمة الدخل. يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية من قبل مديري الصناديق.

قامت الشركة خلال السنة السابقة بتغيير سياسة تقييم الاستثمارات في وحدات الصناديق العقارية من طريقة حقوق الملكية إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ولم ينتج عن هذا التغيير أثر جوهري على القوائم المالية للسنوات السابقة.

استثمارات في صكوك

يتم قياس الأوراق المالية المثلة في الصكوك المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، وتظهر التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويسجل الدخل المستحق من الأرباح المكتسبة كإيرادات مستحقة إلى حين تحققها.

الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

الأوراق المالية المتداولة

وتمثل استثمارات مشتراه بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تظهر التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. وعند وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمارات، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة العادلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل.

استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تمتلك فيها شركة إتقان كابيتال حصة ذات أهمية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو تمارس عليها سيطرة عملية. يظهر الاستثمار بالتكلفة حيث أن الشركات التابعة لا تزال نشاط تجاري ولذلك لم يتم توحيدها (إيضاح ١١).

الأصول الثابتة

تسجل الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يستهلك الفرق بين تكلفة الأصول الثابتة وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول.

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

يتم إطفاء التحسينات في المباني المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو مدة الإيجار أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهريّة فتتم رسملتها.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية، في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل، يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر العمولة السائدة.

ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمة المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

الزكاة و ضريبة الدخل

تحتسب التزامات الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل الالتزام على الأرباح المبقاة. يتم تسجيل أية التزامات زكوية إضافية، ان وجدت، في نفس السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي والضريبي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي.

تحقيق الإيرادات

- يتم تحقيق إيرادات النشاط من المصرفية الاستثمارية عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل طبقاً لبندود العقد.
- يتم تحقيق إيرادات النشاط من إدارة الأصول بصفة دورية وطبقاً لتواريخ الاستحقاق المحددة.
- يتم تحقيق الإيراد من الاستثمار في مرابحات على أساس فترات الاستحقاق الزمنية من تاريخ الدفع إلى تاريخ الاستحقاق.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المتاحة للبيع وصناديق الاستثمار العقاري عند الإعلان عنها وثبوت حق الشركة في تلك التوزيعات.

المصاريف

نظراً لطبيعة نشاط الشركة فقد تم تبويب المصاريف إلى مصاريف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات وتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال نظراً لطبيعة أنشطتها.

عقود الإيجار

تتبع عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بصورة فعلية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تدرج المبالغ المدفوعة فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣ - نقد و ما في حكمه

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩١,٥٥٥	-	عقود المراهبة لأجل (أنظر الإيضاح أدناه)
٣,٧٦٥,٢٦٤	٣,٩٠٥,٧٦١	حسابات جارية
<u>٤,٦٥٦,٨١٩</u>	<u>٣,٩٠٥,٧٦١</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، احتفظت الشركة بعقود مراهبة قصيرة الأجل لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر مع احد البنوك المحلية.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٤ - استثمارات في وحدات صناديق استثمارية

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٨١٥٩٥٢١٠	٩١١٢٧٢٧	التكلفة
٨٣٤٠٠٠٢٤	٣٧١٤٩٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
(١٥٦٠٤٢٢١٦)	(٢٣٨١٧٧٠٨)	الإضافات خلال السنة
		الاستردادات خلال السنة
٨٩٥٣٠١٨	٢٢٤٤٤٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٠٧٧٥٣	٤٧٩٢٧٥	التغير في القيمة العادلة
(٣٤٨٠٤٤)	(٧٥٣٧٥)	أرباح غير محققة خلال السنة
		أرباح محققة خلال السنة
١٥٩٧٠٩	٤٠٣٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩١١٢٧٢٧	٢٢٨٤٨٦٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الوحدات في ٣١ ديسمبر من قبل مديري الصناديق.

٥ - استثمارات في مرابحات

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
-	١٤٩٩٩٨٦٩	التكلفة
١٤٩٩٩٨٦٩	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١٤٩٩٩٨٦٩)	الإضافات خلال السنة
		الاستبعادات خلال السنة
١٤٩٩٩٨٦٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٢٣٠٧٩٠	الايادات المستحقة
-	٢٣٠٧٩٠	ايرادات مستحقة بداية السنة
-	٥١٩٨١٠	ايرادات مستحقة خلال السنة
-	(٧٥٠٦٠٠)	ايرادات محصلة خلال السنة
٢٣٠٧٩٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٥٢٣٠٦٥٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لدى الشركة استثمارات مرابحة في بنوك خارجية تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور من تاريخ الشراء.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٤,٣٧٢	٦٢٣,٥٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠٩,٦٧٣	٥٩,٥٣٠	ذمم موظفين
٤٣٢٣,٤٣١	٦,٦٤٤,٥٩٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)
١,٨٢٠,١٦٨	١,٨٢٠,١٦٨	تأمين خطاب ضمان
١٤,١٨٧	١٤,١٨٧	أصول ثابتة معدة للبيع
٢٨,٩٣٣	٢٨,٩٠٥	إيرادات مستحقة
٥٢,٩٦٤	٢٨٦,٤٦٩	موجودات أخرى
<u>٦,٨١٤,٧٢٨</u>	<u>٩,٤٧٧,٣٦٥</u>	

٧ - استثمارات في صناديق عقارية بالقيمة العادلة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٨٦١,٨٢٧	٩,٨٨٩,٠٧٨	الرصيد في بداية السنة
٦٤,٢٦٤,٠٢٩	-	الإضافات خلال السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٢٧١,٥١٩)	الاستيعادات خلال السنة
٧٦٤,٩٢٥	(٢,٥٥٤,١٥٠)	(خسائش) أرباح غير محققة خلال السنة
<u>٩,٨٨٩,٠٧٨</u>	<u>٦٧,٠٦٥,١١٢</u>	

٨ - استثمارات عقارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	التكلفة
-	٥,٥٦٧,٤٦٥	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٥٦٧,٤٦٥	الإضافات
-	٥,٥٦٧,٤٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	الاستهلاك
-	(٤٧,١٨٩)	الرصيد في بداية السنة
-	(٤٧,١٨٩)	استهلاك السنة
-	(٤٧,١٨٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٥,٥٢٠,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
		التكلفة
٣٥٥٢٧٦٦	٤٥٠٧٥٠٧	الرصيد في بداية السنة
٦٤٥١٤٨١	٧١٣٩٥٧٩	الإضافات
(٣٦٨٥٦٤٢)	(٢٢٨٤٢٨٢)	الاستيعادات
(١٨١١٠٩٨)	-	انخفاض غير مؤقت في القيمة السوقية
<u>٤٥٠٧٥٠٧</u>	<u>٩٣٦٢٨٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		التغير في القيمة العادلة
٨٨٨٤٦٦	(١٤٦٩٧٧)	الرصيد في بداية السنة
(١٠٣٥٤٤٣)	(٧٤٣٣٥٧)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمار
<u>(١٤٦٩٧٧)</u>	<u>(٨٩٠٣٣٤)</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٤٣٦٠٥٣٠</u>	<u>٨٤٧٢٤٧٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- استثمارات في صكوك

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
		التكلفة
-	٣٠٨٦٧٣٧	الرصيد في بداية السنة
٣٠٨٦٧٣٧	-	الإضافات
<u>٣٠٨٦٧٣٧</u>	<u>٣٠٨٦٧٣٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بشراء صكوك صادرة من قبل شركة سعودية وحكومة الشارقة خلال السنة السابقة، وتم تسجيلها بالتكلفة نظراً لعدم وجود سوق نشط لتلك الصكوك.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تقمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١١ - إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة

تمثل الإستثمارات في الشركات التابعة غير الموحدة كما يلي :

- شركة ريف النخيل المحدودة بنسبة ٩٩٪. تم تسجيل الشركة التابعة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م)
- شركة ريف الجديدة المحدودة بنسبة ٩٩٪. تم تسجيل الشركة التابعة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ م)
- شركة ريف النمو المحدودة بنسبة ٩٩٪. تم تسجيل الشركة التابعة بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٦ م)

تم انشاء هذه الشركات كشركات ذات غرض خاص بهدف تسجيل العقارات المملوكة للصناديق العقارية المدارة من قبل شركة إتقان كابيتال وذلك باسم الشركة التابعة.

لا تتناول الشركات التابعة نشاط تجاري حتى تاريخه ولذلك لا يتم توحيدها ويظهر الإستثمار بالتكلفة .

يظهر الجدول التالي الحركة التي تمت خلال السنة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	الإضافات
-	١٩٨,٠٠٠	
<u>٩٩,٠٠٠</u>	<u>٢٩٧,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - أصول ثابتة

يحسب استهلاك أصول ثابتة على الفترة المقدرة لعمرها الانتاجي كما يلي :

معدات	٥ سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٣ - ٦ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
تحسينات في مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل .
المباني	٣٣ سنوات

شركة إنسان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٢ - أصول ثابتة (تتمة)

المجموع ٢٠١٤ ريال سعودي	المجموع ٢٠١٥ ريال سعودي	البناني ريال سعودي	تخفيضات على مباني مستأجرة ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	أجهزة وبرامج حاسب آلي ريال سعودي	معدات ريال سعودي
٩١٠٣٣١١	٦٠٥٦٩٥٢٠	-	١٤٤٩٠٠٤٥٧	١٩٧٧٠٠	٦٦٢٣٧٨	٣٢٤٤٥٠٥٢٤	٢٦٠٦١١١
١٥٣٢٠٩	٧٦١٠٩٤٤٣	٧٥٠٠٠٧٦٠	٣٧٠٠٠٠	-	-	٧٦٦٨٣	-
-	(٣٦٨٨٩٤١٣)	-	(١٥٢٧٤٥٧)	-	(٤٧٦٩١٨)	(١٦٢٤٤٢٧)	(٢٦٠٦١١١)
٩١٠٣٣١١	٩٧٧٦٩٥٥٠	٧٥٠٠٠٧٦٠	-	١٩٧٧٠٠	١٨٥٣١٠	١٨٩٢٧٨٠	-
٣٩٨٠٢٤٩١	٤٥٨٣٠٢٠	-	٩٢٦١٣٥	١٤٠٩٤٥	٣٧٤٣٦٥	٢٨٨٨٦٥٧	٢٤٢٩١٨
٦٠٢٥٢٩	٦٣٢٥٢٧	-	٣٠١١٩٩	٤٣٩٢١	٦٧٧٦١	٢٠٧٢٤٣	٣٤٠٣
-	(٣٢٤١٧٩٨٤)	-	(١٢٢٧٣٣٤)	-	(٣٥٩٢٨٣)	(١٥٨٥٠٤٦)	(٢٤٦٣٣١)
٤٥٨٣٠٢٠	١٧٧٨٩٥١٣	-	-	١٨٤٨٦٦	٨٢٨٤٣	١٥٢٠٨٥٤	-
٧٩٨٧٩٨٧	٧٩٨٧٩٨٧	٧٥٠٠٠٧٦٠	-	١٢٨٣٤	١٠٢٤٦٧	٣٧١٩٢٦	-
١٤٧٣٥٠٠	-	-	٥١٤٣٢٢	٥٦٧٥٥	٧٨٧٨٦٣	٥٤٦٨١٧	١٧٦٩٣

الاستهلاك:
في بداية السنة
المحمل للسنة
الإستخدامات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٢ - أصول ثابتة (تتمة)

أ) تم تحميل تكلفة الإستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٤٥٩٥٨	٥١٣٨٩	تكاليف النشاط
٥٥٦٥٧١	٥٧٢١٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>٦٠٢٥٢٩</u>	<u>٦٢٣٥٢٧</u>	

١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٢٤٢٥٠	١٢٧٤٠٤	أجور ورواتب مستحقة للموظفين
٧٣١٥٤٨	٤٦٧٠٥٠	إجازات مستحقة
٢٩٠١٥٨١	٢٩٠١٥٨١	مطلوبات أخرى
٨١٥٤٥٨	٧٨٨٠٦٨	مطلوبات أخرى
<u>٤٩٤٧٢٨٣٧</u>	<u>٤٩٢٨٤١٠٣</u>	

١٤ - الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٨٢٥٤٢٤	٨١٠٢٧١	مخصص السنة الحالية
١٣٦٥	(٧٩٤٥٠)	تسوية سنوات سابقة
<u>٨٢٦٧٨٩</u>	<u>٧٣٠٨٢١</u>	

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٤ - الزكاة (تتمة)

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٧٤٩,٩١٨	١٣٦,٥٧١,٢٤٠	حقوق المساهمين في ١ يناير
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٤,٤٣٣,٣٣٤	٤,٩٨٣,٩٨٨	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١٠٤,٨٢٣,٨١١)	(٩١,٣٧٦,٩٨١)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
<u>٤٧,٣٥٩,٤٤١</u>	<u>٥٠,١٧٨,٢٤٧</u>	
(٨,١٩٦,٠٨٩)	(١١,٧٣٣,٨٤٣)	خسارة السنة الخاضعة للزكاة
<u>٣٩,١٦٣,٣٥٢</u>	<u>٣٨,٤٤٤,٤٠٤</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة رئيسية إلى بعض التعديلات وفقاً لأنظمة وتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ذات الصلة.

مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٥٩٦	٨٢٥,٤٢٤	في بداية السنة
٨٢٥,٤٢٤	٨١٠,٢٧١	المحمل خلال السنة
١,٣٦٥	(٧٩,٤٥٠)	تسوية سنوات سابقة
(٢٣٤,٩٦١)	(٧٤٥,٩٧٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٨٢٥,٤٢٤</u>	<u>٨١٠,٢٧١</u>	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٦م.

استلمت الشركة الربط الزكوي عن فترة المالية الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م والذي اظهر فروقات زكوية اضافية. اعترضت الشركة على الربط المذكور أمام اللجنة الابتدائية حيث قامت اللجنة بالموافقة على بعض بنود الربط مما أسفر عن تخفيض الزكاة المستحقة إلى ١,٨٢٠,١٦٨ ريال سعودي. قدمت الشركة استئناف أمام اللجنة الاستئنافية وقدمت خطاب ضمان بنكي بالمبلغ المذكور. أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها برفض الاستئناف المقدم من الشركة وتم رفع تظلم أمام ديوان المظالم والذي لم يصدر قرار حتى تاريخه.

أصدرت المصلحة خطاب مناقشة للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٤م بطلب بعض البيانات عن تلك السنوات وتقوم الشركة حالياً بإعداد البيانات المطلوبة لتقديمها للمصلحة وبالتالي لم تصدر مصلحة الزكاة والدخل الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٤م حتى تاريخه.

ضريبة الدخل

لم يتم تحميل المساهمين الاجانب بضريبة دخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م حيث أن الشركة قد حققت صافي خسائر لهذا العام.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٥ - رأس المال

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤م (الموافق: ٣ محرم ١٤٣٦هـ)، قرر المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة قيمة القرض المساند البالغة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بدخول مجموعة البركة المصرفية (شركة مساهمة بحرينية عامة) كشريك جديد في رأسمال الشركة بكامل قيمة القرض المساند والذي أدى بالتبعية إلى التغيير في قائمة الملاك ونسب الملكية وذلك بعد الحصول على موافقة مسبقة من هيئة السوق المالية. تنازل جميع المساهمين الأصليين عن حق الأولوية في الاكتتاب في الأسهم الجديدة التي صدرت عند تحويل القرض المساند إلى أسهم زيادة رأسمال الشركة وأصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة ١٧٣,٤١٧,٩٠٠ ريال سعودي.

ويظهر رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كما يلي:

اسم المساهم	الجنسية	نسبة الملكية	القيمة
		%	ريال سعودي
مجموعة البركة المصرفية ش.م.ب	مملكة البحرين	٥٧,٦٦٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك البركة الإسلامي - البحرين	مملكة البحرين	٢٥,٤٠١	٤٤,٠٥٠,٧٤٠
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والمقارن وأعمال المقارنات	المملكة العربية السعودية	٨,٤٦٧	١٤,٦٨٣,٥٨٠
الشيخ / صالح عبدالله كامل	المملكة العربية السعودية	٦,٧٣٤	١١,٦٧٦,٨٦٠
شركة البركة للاستثمار والتنمية	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣	٧٣٤,١٨٠
شركة دلة البركة القابضة	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣	٧٣٤,١٨٠
الأستاذ/ محي الدين صالح عبدالله كامل	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣	٧٣٤,١٨٠
الأستاذ/ عبدالله محمد عبده يماني	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣	٧٣٤,١٨٠
المهندس/ عيد العزيز محمد عبده يماني - رئيس مجلس الإدارة	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الأستاذ/ عبد الاله عبد الرحيم عبد الرحمن صباحي - عضو مجلس الإدارة	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الأستاذ/ عادل سعود عبد الحميد دهلوي - العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الأستاذ/ عدنان احمد يوسف عبد الملك - عضو مجلس الإدارة	مملكة البحرين	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الأستاذ/ وليد بن عبد العزيز بن أحمد صالح كيال - عضو مجلس الإدارة	المملكة العربية السعودية	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الأستاذ/ محمد عبد الله نور الدين يوسف نور الدين - عضو مجلس الإدارة	مملكة البحرين	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
الدكتور/ خالد عبد الله محمد عتيق - عضو مجلس الإدارة	مملكة البحرين	٠,٠٠٦	١٠,٠٠٠
			<u>١٧٣,٤١٧,٩٠٠</u>

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٦ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي نصف رأس المال. لم يتم إجراء مثل هذا التحويل نظراً لأن نتائج السنة خسارة.

١٧ - المعلومات القطاعية

تتبع الشركة قطاع الأعمال في تقاريرها الداخلية ويظهر الجدول التالي تحليل إيرادات وتكلفة أنشطة الشركة ومجمل الخسارة أو الربح لكل نشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م					
البيان	الاستثمارات المباشرة	المصرفية الاستثمارية	تطوير الأعمال	إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي إيراد النشاط	١,٣٧٩,٧٥٠	٤٣٠,٠٠٠	٣٤٧,٨١٦	٢,٦٣٧,٧٥٥	٤,٧٩٥,٣٢١
صافي تكلفة النشاط	(٥٧٧,٢٥٤)	(٤١٩,١٣٠)	(١,٤٩٥,٤٢٠)	(٤٣٣,٩١٦٥)	(٦,٨٣٠,٩٦٩)
إجمالي الربح (الخسارة)	٨٠٢,٤٩٦	١٠,٨٧٠	(١,١٤٧,٦٠٤)	(١,٧٠١,٤١٠)	(٢,٠٣٥,٦٤٨)
٢٠١٤ م					
البيان	الاستثمارات المباشرة	المصرفية الاستثمارية	تطوير الأعمال	إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي إيراد النشاط	٥,٦٨٩,٧٨٧	١٤٠,٠٠٠	٤٤٢,٨٧٣	٢,٦٥٢,٢٧٣	٨,٩٢٤,٩٣٣
صافي تكلفة النشاط	(٥٨٨,٦٢٥)	(٦٣٨,٣٠٣)	(١,٦٩٠,٣٤٠)	(٣,٦٣٣,٤٨٠)	(٦,٥٥٠,٧٤٨)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٥,١٠١,١٦٢	(٤٩٨,٣٠٣)	(١,٢٤٧,٤٦٧)	(٩٨١,٢٠٧)	٢,٣٧٤,١٨٥

نظراً لطبيعة أعمال الشركة لا يوجد هناك موجودات ومطلوبات خاصة بكل قطاع على حده.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٦٠,١١٦	٧,٧١٣,٩٠٣	رواتب وأجور
٩٨,٨٢٩	٦٦,٨٧٨	رسوم اشتراكات
٢٥٥,٨٧٩	٢٧٠,١٤١	صيانة
٣٢١,٥٠٠	٥٥٠,٧٩٦	دراسات واستشارات و أتعاب
٣٨,٣٨٥	٢,٦٥٠	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥٥٦,٥٧١	٥٧٢,١٣٨	استهلاك (إيضاح ١٢)
٦٨٣,٤٩٧	٧١٠,٦٧٢	إيجار
-	٤٧١,٤٢٨	شطب أصول ثابتة
٧٠٠,١٩٩	٨٤٠,٩٤١	أخرى
<u>١٠,٩١٤,٩٧٦</u>	<u>١١,١٩٩,٥٤٧</u>	

١٩ - خسارة السهم الأساسية

تم احتساب خسارة السهم الأساسية من صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بتقسيم صافي خسارة السنة على متوسط عدد الأسهم القائمة والبالغة ١٧,٣٤١,٧٩٠ سهم (٢٠١٤م: متوسط عدد الأسهم القائمة ٨,٣٨٢,٨٨٦ سهم).

إن خسارة السهم الأساسية من صافي خسارة السنة هي نفسها خسارة السهم الأساسية من خسارة العمليات الرئيسية نظرا لعدم وجود إيرادات ومصاريف من غير العمليات الرئيسية.

٢٠ - استثمارات مدارة لحساب الغير

تقوم الشركة بتأسيس وإدارة صناديق استثمارية ومحافظ وتتقاضى نسبة محددة تمثل اتعاب ادارة مقابل ما تضطلع به من مسؤوليات وما تقوم به من خدمات ادارة واستثمار للاموال المستثمرة. بلغ اجمالي الاستثمارات المدارة لحساب الغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٢٢٣,٣٨٨,٧٧٨ ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ٢٣٦,٩٥٥,٤٧٥ ريال سعودي).

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢١ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية السنة:

الرصيد		قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	٤٦٦٧١	٤٦٨٠٠	إيجار - مصرف	شركة البركة للاستثمار والتنمية
-	-	٢٢١٠٠	١٨٤٠٧	إيجار - مصرف	شركة دلة للتنمية العقارية والسياحية
٢١٨٦١٩٣	٤٣١٦١٨٩	٢١٨٦١٩٣	٢١٢٩٩٩٦	أخرى	صناديق استثمارية
١٩١٢٢٣٢	٢٠٤٢١٨٢	٢٥٨١٦٤٢	٢٥٣٣١٦٢	أتعاب إدارة	
٢١٣٢٩٦	٢٨٣٢٢٧	٢٨٩٦٩١	٣٣٦٩٠٩	أتعاب رسوم حفظ	
-	-	٢٢٣٨١٣	١١٥٥٠٠	رسوم اشتراك	
-	-	٥٢٥٤٦	١٤١٢٦٧	مصاريف	مصاريف مجلس الإدارة
١١٧١٠	٣٠٠٠	١٠٧١٠	٢٠٠٠	أخرى	أخرى
<u>٤٣٢٣٤٣١</u>	<u>٦٦٤٤٥٩٨</u>				

تعتمد الأسعار وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة. تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في إيضاح ٦.

٢٢ - إدارة المخاطر

مخاطر سعر الفائدة

إن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة حيث أن الشركة تتعامل بما يتوافق مع الشريعة الإسلامية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة الذمم ووضع حدود ائتمانية للمعاملات مع الأطراف الأخرى وتقويم ملاءة هذه الأطراف بصورة مستمرة، إضافة إلى مراقبة حدود مخاطر الائتمان. إن الموجودات الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان هي نقد لدى البنوك واستثمارات ومدنيون آخرون وتحفظ الشركة بالأموال النقدية والاستثمارات لدى بنوك وأطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بتقليل مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للبيع .

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر على أساس الإلتزامات التعاقدية للسداد :

المجموع ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٤٢٨٤١٠٣ر	٤٢٨٤١٠٣ر	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤٢٨٤١٠٣ر</u>	<u>٤٢٨٤١٠٣ر</u>	<u>-</u>	المجموع

المجموع ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤٤٧٢٨٣٧ر	٤٤٧٢٨٣٧ر	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤٤٧٢٨٣٧ر</u>	<u>٤٤٧٢٨٣٧ر</u>	<u>-</u>	المجموع

مخاطر العملات

إن الشركة معرضة لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية . لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي . وحيث أن سعر الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة والعملات بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عملات جوهرياً على القوائم المالية .

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/ أو معرضة لتقلبات في الأسعار .

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٣ - المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

نسبة التغيير	٢٠١٤م	٢٠١٥م	
			قاعدة رأس المال
(١٢)	١٣٦,٤٢٤,٢٦٣	١٢١,٧١٤,٨٩٠	الشريحة الأولى لرأس المال
	-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
(١٢)	<u>١٣٦,٤٢٤,٢٦٣</u>	<u>١٢١,٧١٤,٨٩٠</u>	الاجمالي
			الحد الأدنى لرأس المال
١٠٦	٢٦,٥٠٦,٠٠٠	٥٤,٢٧٦,٠٠٠	مخاطر الائتمان
(٩٦)	١,٤٥٨,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	مخاطر السوق
٩	<u>٤,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٥٩٢,٠٠٠</u>	مخاطر التشغيل
٨٤	<u>٣٢,١٦٤,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٩٣١,٠٠٠</u>	الإجمالي
(٥٢)	<u>٤,٢٤</u>	<u>٢,٠٧</u>	معدل الكفاية المالية
(٤٢)	<u>١٠٤,٢٦٠,٢٦٣</u>	<u>٦٢,٧٨٣,٨٩٠</u>	الفائض

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

الشريحة الأولى لرأس المال:

تتكون من رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة وعلاوة الأسهم والاحتياطيات.

الشريحة الثانية لرأس المال:

تتكون من قروض ثانوية دائمة وقروض ثانوية محددة الأجل بفترة استحقاق أصلية لا تقل عن خمس سنوات.

تم احتساب الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل وفقاً للشروط المحددة في الجزء الثالث من القواعد الصادرة عن هيئة السوق المالية.

تتمثل اهداف الشركة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية، والحفاظ على مقدرة الشركة في الاستمرار في العمل وفقاً لبداً الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال واستخدام رأس المال بشكل دوري. وتتطلب التعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية الاحتفاظ بحد أدنى من رأس المال النظامي، وأن تكون نسبة اجمالي رأس المال النظامي الى الموجودات المرجحة المخاطر عند أو تزيد عن الحد الأدنى المتفق عليه.

تقوم الشركة بمراقبة مدى كفاية رأس المال باستخدام المعدلات المحددة من قبل هيئة السوق المالية السعودية، وبموجبها يتم قياس مدى كفاية رأس المال المؤهل مع الموجودات والالتزامات الظاهرة في قائمة المركز المالي باستخدام الارصدة المرجحة لإظهار مخاطرها النسبية.