

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (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**  
نبلي عالمياً  
أفضل للعمل

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

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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 طبقاً لأحكام 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 للمبالغ 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، أن القوائم المالية ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها 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



١٥ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ  
١٢ فبراير ٢٠١٧ م

جدة  
00/٢٠٤/١٦

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	الموجودات
٣٩٠٥٧٦١	١٤٦٢٢٩٨٧	٣	موجودات متداولة
٢٢٨٤٨٦٨٩	٢٥٧٤٥٥٥١	٤	أرصدة لدى البنوك
٩٤٧٧٣٦٥	٩٥٦٢٢٠٨٦	٥	استثمارات في وحدات صناديق استثمار مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٦٢٣١٨١٥	٣٦٧٧٠٦٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٧٠٦٥١١٢	٦٧١٠١٩٦٣	٦	موجودات غير متداولة
٥٥٢٠٢٧٦	٥٦٩٦٢٠٧٢	٧	استثمارات في وحدات صناديق عقارية
٨٤٧٢٤٧٠	-	٨	استثمارات عقارية
٣٠٨٦٧٣٧	٣٠٩٠١٥٧	٩	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٩٧٠٠٠	٢٩٧٠٠٠	١٠	استثمارات في صكوك متاحة للبيع
٧٩٨٧٩٨٧	٨١٥٣٣٥٧	١١	استثمارات في شركات تابعة غير موحدة موجودات ثابتة، صافي
٩٢٤٢٩٥٨٢	٨٤٣٣٨٥٤٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢٨٦٦١٣٩٧	١٢١٠٩١٧٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٢٨٤١٠٣	٤٣٦٩٢٠٥	١٢	مطلوبات متداولة
٨١٠٢٧١	٧٩٩٥٢٢	١٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى زكاة
٥٠٩٤٣٧٤	٥١٦٨٧٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٥٢١٣٣	١٨٢٢٥١٨		مطلوبات غير متداولة
١٨٥٢١٣٣	١٨٢٢٥١٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٩٤٦٥٠٧	٦٩٩١٢٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
١٧٣٤١٧٩٠٠	١٧٣٤١٧٩٠٠	١٤	حقوق المساهمين
(٨٩٠٣٣٤)	(١٤٩١٥٠)		رأس المال
(٥٠٨١٢٦٧٦)	(٥٩١٥٠٨٢٢)		خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات خسائر متراكمة
١٢١٧١٤٨٩٠	١١٤١٧٩٢٨		إجمالي حقوق المساهمين
١٢٨٦٦١٣٩٧	١٢١٠٩١٧٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
٤٧٩٥٣٢١	٥٧٨٣٥٧٨	١٦	الإيرادات: إيرادات تشغيلية
٤٧٩٥٣٢١	٥٧٨٣٥٧٨		إجمالي الإيرادات
(١٣١٨٦٣١٠)	(٩٩٤٥٢٧٦)		التكاليف والمصروفات
(١٠٣٢٢٧٧)	(٩٤٧٧١٠)		رواتب وأجور
(٦٧٠٧١٦)	(٢٧٨٧٧٤)		إيجارات
(٣١٤١٢١٣)	(٢١٥٢٠٧٦)	١٧	استهلاك مصروفات إدارية وعمومية
(١٨٠٣٠٥١٦)	(١٣٣٢٣٨٣٦)		إجمالي التكاليف والمصروفات
(١٣٢٣٥١٩٥)	(٧٥٤٠٢٥٨)		صافي خسارة السنة
(٠,٧٦)	(٠,٤٣)	١٨	خسارة السهم: من صافي خسارة السنة
١٧٣٤١٧٩٠	١٧٣٤١٧٩٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (أسهم)

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	
(١٣٢٣٥١٩٥)	(٧٥٤٠٢٥٨)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي خسارة السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٦٧٠٧١٦	٢٧٨٧٧٤	١١و٧	استهلاك
٤٧١٤٢٩	-		خسارة شطب أصول ثابتة
١٨١١٤٤	٥١٨٤٠١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥١٩٨١٠)	-		إيرادات مستحقة من استثمارات مرابحة
(٤٠٣٩٠٠)	(٤٧٤٤٥٢)		ربح من استثمار في وحدات صناديق استثمار
٢٥٥٤١٥٠	(١٨٩٤٢١)	٧	(ربح) / خسارة غير محققة من استثمار في وحدات صناديق عقارية
(١٠٢٨١٤٦٦)	(٧٤٠٦٩٥٦)		
(٢٦٦٢٧٦٣٧)	(٨٤٧٢١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨٨٧٣٤)	٨٥١٠٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣٣١٩٦٨)	(٥٤٨٠١٦)		مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
(٧٤٥٩٧٤)	(٨٠٨٦٣٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			زكاة مدفوعة
(١٤٢١٠٧٧٩)	(٨٧٦٣٢٢٨)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٧٦٠٩٤٤٣)	(٣٨٥٩٦٥)	١١	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣٣٣٢٠٦٢)	(٢٤٢٢٤١٠)		شراء موجودات ثابتة
(١٩٨٠٠٠)	-		استثمارات في وحدات صناديق استثمار
٢٩٢٧١٥١٩	-		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة
(٥٥٦٧٤٦٥)	(٢٣٣٩٧٥)		استثمارات في وحدات صناديق عقارية
٢٢٨٤٢٨٢	٩٩٥٨١٥٠		استثمارات عقارية
(٧١٣٩٥٧٩)	(٥٩٥٣٤٦)		متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥٧٥٠٤٦٩	-		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
			استثمارات في مرابحات
١٣٤٥٩٧٢١	٦٣٢٠٤٥٤		<b>صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٥١٠٥٨)	(٢٤٤٢٧٧٤)		<b>النقص في النقد وما في حكمه</b>
٤٦٥٦٨١٩	٣٩٠٥٧٦١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٩٠٥٧٦١	١٤٦٢٩٨٧		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
-	٨٩٠٣٣٤		معلومات إضافية غير نقدية
(٧٤٣٣٥٧)	(١٤٩١٥٠)		عكس خسائر غير محققة نتيجة بيع استثمارات
			<b>صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع</b>

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

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	ربح/ (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٣٦٤٢٤٢٦٣	(٣٦٨٤٦٦٦٠)	(١٤٦٩٧٧)	١٧٣٤١٧٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(٧٤٣٣٥٧)	-	(٧٤٣٣٥٧)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٣٢٣٥١٩٥)	(١٣٢٣٥١٩٥)	-	-	خسارة السنة
(٧٣٠٨٢١)	(٧٣٠٨٢١)	-	-	زكاة (الإيضاح ١٣)
١٢١٧١٤٨٩٠	(٥٠٨١٢٦٧٦)	(٨٩٠٣٣٤)	١٧٣٤١٧٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٨٩٠٣٣٤	-	٨٩٠٣٣٤	-	عكس خسائر غير محققة نتيجة
(٧٥٤٠٢٥٨)	(٧٥٤٠٢٥٨)	-	-	بيع استثمارات
(١٤٩١٥٠)	-	(١٤٩١٥٠)	-	خسارة السنة
(٧٩٧٨٨٨)	(٧٩٧٨٨٨)	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة
				زكاة (الإيضاح ١٣)
١١٤١١٧٩٢٨	(٥٩١٥٠٨٢٢)	(١٤٩١٥٠)	١٧٣٤١٧٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

### ١ - عام

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

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

- \* إنشاء وإدارة صناديق الاستثمار ومحاظف العملاء.
- \* الترتيب.
- \* الحفظ.
- \* التعامل بصفة أصيل.
- \* تقديم المشورة.

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

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية في تاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٧ م).

### ٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة التشغيلية للشركة.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليشمل قياس القيمة العادلة للاستثمارات في وحدات صناديق الاستثمار والاستثمارات في وحدات الصناديق العقارية والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والاستثمارات في الصكوك المتاحة للبيع.

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة المالية. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوافرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### منشأة الاستثمار

عند تحديد وضع الشركة كمنشأة استثمار، تضع الشركة في الاعتبار ما يلي:

(أ) تقدم الشركة خدمات إدارة استثمارات لعدد من المستثمرين فيما يتعلق بالاستثمار في الصناديق التي تديرها الشركة.

(ب) تحقق الشركة أموال وإيرادات من استثماراتها يتم توزيعها على المستثمرين الحاليين والمحتملين.

(ج) تقوم الشركة بتقييم أداء استثماراتها على أساس القيمة العادلة وفقاً للسياسات الواردة في هذه القوائم المالية.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

### ٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في المراجعات القصيرة الأجل التي يمكن تحويلها فوراً إلى مبالغ نقدية معلومة مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

#### استثمارات في مرباحات

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

#### استثمارات في وحدات صناديق عقارية

تدرج الاستثمارات في الصناديق العقارية بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الوحدات السائدة في نهاية السنة. تدرج التغيرات في أسعار الوحدات في قائمة الدخل. يتم تقييم الوحدات في الصناديق العقارية بواسطة مدراء الصناديق.

#### استثمارات في صكوك متاحة للبيع

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

#### استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تمثل الاستثمارات التي يتم شراؤها بغیر نية 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 حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات، يتم تحديد قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد ويتم إثبات أي خسارة انخفاض بالفرق بين القيمة القابلة 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. تظهر تلك الاستثمارات بالتكلفة حيث أن الشركات التابعة لا تزال أي نشاط تجاري ولذلك لم يتم توحيدها (الإيضاح ١٠).

#### الموجودات الثابتة

تدرج الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

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

يتم إطفاء التحسينات على الأماكن المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة الإيجار - أيهما أقصر.

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



## ٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. وفي 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 المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل الفائدة الفعال.

### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة سواءً قُدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

### المخصصات

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

### الزكاة وضريبة الدخل

تحتسب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل الالتزام على الأرباح المبقاة. تحتسب المبالغ الإضافية - إن وجدت- التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مقابل المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي بمقتضى نظام العمل السعودي.

### تحقق الإيرادات

- يتم تحقيق إيرادات من خدمات مصرفية استثمارية عند تقديم الخدمات وإصدار فواتير للعملاء طبقاً لشروط العقد.
- إثبات إيرادات من إدارة الأصول بصفة دورية طبقاً لتواريخ الاستحقاق المحددة مسبقاً.
- إثبات الإيرادات من الاستثمار في المرابحات على أساس فترات الاستحقاق من تاريخ الدفع إلى تاريخ الاستحقاق.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والصناديق العقارية عند الإعلان عنها وثبوت حق الشركة في تلك التوزيعات.

### المصاريف

نظراً لطبيعة نشاط الشركة فقد تم تصنيف المصروفات كتكاليف تشغيلية ومصروفات عمومية وإدارية.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

### 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 الفروقات في قائمة الدخل.

#### التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة حيث 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. ونظراً لطبيعة أعمال الشركة فإن تقاريرها تنحصر في قطاع الأعمال.

#### عقود الإيجار

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

#### المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويظهر المبلغ في قائمة المركز المالي بالصافي عندما يكون هناك حق ملزم نظامياً لتسوية المبالغ المقيدة ويكون هناك نية لدى الشركة للتسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يكون ذلك مسموحاً به بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية أو على أساس الأرباح والخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة.

### ٣ - أرصدة لدى البنوك

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	حسابات جارية
٣٩٠٥٧٦١	١٤٦٢٩٨٧	
<u>٣٩٠٥٧٦١</u>	<u>١٤٦٢٩٨٧</u>	

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٤ - استثمارات في وحدات صناديق استثمار

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٩١١٢٧٢٧	٢٢٨٤٨٦٨٩	القيمة الدفترية:
٣٧١٤٩٧٧٠	١٢٤٥١٣٧٢	الرصيد في بداية السنة
(٢٣٨١٧٧٠٨)	(١٠٠٢٨٩٦٢)	إضافات خلال السنة
٢٢٤٤٤٧٨٩	٢٥٢٧١٠٩٩	استردادات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٧٩٢٧٥	٥٩٥٤٩٠	التغير في القيمة العادلة:
(٧٥٣٧٥)	(١٢١٠٣٨)	أرباح غير محققة خلال السنة
٤٠٣٩٠٠	٤٧٤٤٥٢	أرباح محققة خلال السنة
٢٢٨٤٨٦٨٩	٢٥٢٧٤٥٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر بواسطة مدراء الصناديق.

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٦٢٣٥٠٨	٣٣٤٧٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٩٥٣٠	٤٠٨٨٤	ذمم موظفين مدينة
٦٦٤٤٥٩٨	٦٦٥٧٥٨٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٢٠)
١٨٢٠١٦٨	١٨٢٠١٦٨	تأمين خطاب ضمان
١٤١٨٧	-	أصول ثابتة محتفظ بها للبيع
٢٨٩٠٥	٢٨٩٠٥	إيرادات مستحقة
-	٤٧٣٣٣٤	مدينون
٢٨٦٤٦٩	٢٠٦٤٧٤	موجودات أخرى
٩٤٧٧٣٦٥	٩٥٦٢٠٨٦	

٦ - استثمارات في وحدات صناديق عقارية

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٩٨٨٩٠٧٨١	٦٧٠٦٥١١٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
(٢٩٢٧١١٩)	-	استيعادات خلال السنة
(٢٥٥٤١٥٠)	٣٦٨٥١	ربح / (خسارة) غير محققة خلال السنة
٦٧٠٦٥١١٢	٦٧٠١٩٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
-	٥٥٦٧٤٦٥	<b>التكلفة:</b>
٥٥٦٧٤٦٥	٢٣٣٩٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٥٥٦٧٤٦٥	٥٨٠١٤٤٠	استبعادات
٥٥٦٧٤٦٥	٥٨٠١٤٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	(٤٧١٨٩)	<b>الاستهلاك:</b>
(٤٧١٨٩)	(٥٨١٧٩)	الرصيد في بداية السنة
(٤٧١٨٩)	(١٠٥٣٦٨)	استهلاك خلال السنة
(٤٧١٨٩)	(١٠٥٣٦٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٥٢٠٢٧٦	٥٦٩٦٠٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨ - استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٤٥٠٧٥٠٧	٩٣٦٢٨٠٤	<b>التكلفة:</b>
٧١٣٩٥٧٩	٥٩٥٣٤٦	الرصيد في بداية السنة
(٢٢٢٨٤٢٨٢)	(٩٩٥٨١٥٠)	إضافات
٩٣٦٢٨٠٤	-	استبعادات
٩٣٦٢٨٠٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٤٦٩٧٧)	(٨٩٠٣٣٤)	<b>التغير في القيمة العادلة:</b>
(٧٤٣٣٥٧)	-	الرصيد في بداية السنة
-	٨٩٠٣٣٤	خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
(٨٩٠٣٣٤)	-	عكس خسائر غير محققة نتيجة بيع استثمارات
(٨٩٠٣٣٤)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٤٧٢٤٧٠	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - استثمارات في صكوك متاحة للبيع

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	التكلفة
٣٠٨٦٧٣٧	٣٠٨٦٧٣٧	الرصيد في بداية السنة
-	٣٤٢٠	التغير في القيمة العادلة
<u>٣٠٨٦٧٣٧</u>	<u>٣٠٩٠١٥٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

لدى الشركة استثمارات في صكوك مسجلة بالقيمة العادلة صادرة من شركة سعودية وحكومة الشارقة.

١٠ - استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

فيما يلي الاستثمارات في شركات تابعة غير موحدة كما يلي:

- استثمار في رأسمال شركة ريف النخيل كابيتال المحدودة بنسبة ٩٩%. تم تسجيل الشركة التابعة غير الموحدة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م).
- استثمار في رأسمال شركة ريف الجديدة كابيتال المحدودة بنسبة ٩٩%. تم تسجيل الشركة التابعة غير الموحدة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ م).
- استثمار في رأسمال شركة ريف النمو للاستثمار والتنمية العقارية المحدودة بنسبة ٩٩%. تم تسجيل الشركة التابعة غير الموحدة بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٦ م).

تم تسجيل هذه الشركات التابعة غير الموحدة كشركات ذات أغراض خاصة بهدف تسجيل ملكية العقارات المملوكة للصناديق العقارية المدارة بواسطة شركة إتقان كابيتال وذلك باسم الشركة التابعة.

فيما يلي حركة الاستثمارات في الشركات التابعة غير الموحدة:

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	التكلفة:
٩٩٠٠٠	٢٩٧٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩٨٠٠٠	-	إضافات
<u>٢٩٧٠٠٠</u>	<u>٢٩٧٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ - موجودات ثابتة، صافي

يتم احتساب استهلاك الموجودات الثابتة، صافي على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

معدات	٥ سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٣ - ٦ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١١ - موجودات ثابتة، صافي (تتمة)

المجموع ٢٠١٥ م ريال سعودي	المجموع ٢٠١٦ م ريال سعودي	مباني تحت التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	أجهزة وبرامج حاسب الي ريال سعودي	معدات ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة إضافات استبعادات	في نهاية السنة	الإستهلاك: في بداية السنة المحتمل للسنة استبعادات	في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٦,٥٦٠,٢٠	٩,٧٧٦,٥٥٠	٧,٥٠٠,٧٦٠	١,٩٧,٧٠٠	١,٨٥,٣١٠	١,٨٩٢,٧٨٠	-	-	-	-	-	-
٧,٦٠٩,٤٤٣	٣,٨٥٩,٦٦٥	٢,٥٠٩,٨٩	-	-	١,٦٣,٢٧٧	١,٦٦٩,٩٩	-	-	-	-	-
(٣,٨٨٩,٤١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٧٧٦,٥٥٠	١,٠٦٢,١٥	٧,٧٠٦,٧٤٩	١,٩٧,٧٠٠	١,٨٥,٣١٠	٢,٥٦٠,٥٧	١,٦٦٩,٩٩	-	-	-	-	-
٤,٥٨٢,٠٢٠	١,٧٨٨,٦٦٣	-	١,٨٤,٨٦٦	٨٢,٨٤٣	١,٥٢٠,٨٥٤	-	-	-	-	-	-
٦٢٣,٥٢٧	٢٢٠,٥٩٥	-	١٢,٨٣٤	١٨,٥٤٣	١,٨٩٢,١٨	-	-	-	-	-	-
(٣,١٤١,٧٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٧٨٨,٥٦٣	٢,٠٠٩,١٥٨	-	١,٩٧,٧٠٠	١,٠١,٣٨٦	١,٧١٠,٠٧٢	-	-	-	-	-	-
٧,٩٨٧,٩٨٧	٨,١٥٣,٣٥٧	٧,٧٠٦,٧٤٩	-	٨٣,٩٢٤	٣,٤٥٩,٨٥	١,٦٦٩,٩٩	-	-	-	-	-
		٧,٥٠٠,٧٦٠	١,٢,٨٣٤	١,٠٢,٤٦٧	٣,٧١,٩٢٦	-	-	-	-	-	-

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١١ - موجودات ثابتة، صافي (تتمة)

(أ) تم تحميل تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
٥١٣٨٩	١١١٠٦	تكلفة التشغيل مصروفات إدارية وعمومية (الإيضاح ١٧)
٥٧٢١٣٨	٢٠٩٤٨٩	
<u>٦٢٣٥٢٧</u>	<u>٢٢٠٥٩٥</u>	

١٢ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
١٢٧٤٠٤	٢٨٩٠٨	رواتب ومكافآت للموظفين إجازات مستحقة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٤٦٧٠٥٠	٣٣٩٦٨٠	
٣٦٨٩٦٤٩	٤٠٠٠٦١٧	
<u>٤٢٨٤١٠٣</u>	<u>٤٣٦٩٢٠٥</u>	

١٣ - الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
٨١٠٢٧١	٧٩٩٥٢٢	مخصص السنة الحالية تعديل سنة سابقة
(٧٩٤٥٠)	(١٦٣٤)	
<u>٧٣٠٨٢١</u>	<u>٧٩٧٨٨٨</u>	

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٣ - الزكاة (تتمة)

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٣٦٥٧١٢٤٠	١٢٢٢٦٠٥٢٢٤	حقوق المساهمين في ١ يناير
٤٩٨٣٩٨٨	٤٧٥٥٣٤٨	زيادة رأس المال
(٩١٣٧٦٩٨١)	(٨١٢١١٥٤١)	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
٥٠١٧٨٢٤٧	٤٦١٤٩٠٣١	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١١٧٣٣٨٤٣)	(٨٢١٤٦٣١)	خسارة السنة المعدلة
٣٨٤٤٤٤٠٤	٣٧٩٣٤٠٠	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بصورة رئيسية إلى بعض التعديلات وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ذات الصلة.

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٨٢٥٤٢٤	٨١٠٢٧١	في بداية السنة
٨١٠٢٧١	٧٩٩٥٢٢	المخصص خلال السنة
(٧٩٤٥٠)	(١٦٣٤)	تعديل سنة سابقة
(٧٤٥٥٩٧٤)	(٨٠٨٦٣٧)	المدفوع خلال السنة
٨١٠٢٧١	٧٩٩٥٢٢	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

استلمت الشركة ربطاً زكواً عن الفترة المالية الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م 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 مبلغ ١,٨٢٠,١٦٨ ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً أمام اللجنة الاستئنافية وقدمت خطاب ضمان بنكي بالمبلغ المذكور. أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها برفض الاستئناف المقدم من الشركة واعترضت الشركة ضد قرار اللجنة الاستئنافية أمام ديوان المظالم والذي لم يصدر قراره حتى تاريخه.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خطاب مناقشة للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٤ م بطلب بعض البيانات عن تلك السنوات والتي قامت الشركة بإعدادها وتقديمها للهيئة، ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٤ م. أصدرت الهيئة ربطاً مبدئياً للسنة المنتهية في ٢٠١٤ م بمبلغ ٢,٢٠٣,٤٠٣ ريال سعودي إلا أن الهيئة لم تسمح للشركة بخصم استثمارات في وحدات صناديق عقارية من الوعاء الزكوي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط المذكور ولم يصدر رد من الهيئة حتى تاريخه.

ضريبة الدخل

لم يتم تحميل المساهمين الأجانب ضريبة دخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حيث أن الشركة قد تكبدت صافي خسائر لهذه السنة.



شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٤ - رأس المال

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

ويظهر رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م كما يلي:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		الجنسية	اسم المساهم
القيمة ريال سعودي	نسبة الملكية %	القيمة ريال سعودي	نسبة الملكية %		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٦٤,٤٢	٩٩,٩٨٠,٠٠٠	٥٧,٦٥٢,٢٦	مملكة البحرين	مجموعة البركة المصرفية ش.م.ب
٤٤,٠٥٠,٧٤٠	٢٥,٤٠١,١٥	٤٤,٠٥٠,٧٤٠	٢٥,٤٠١,١٥	مملكة البحرين	بنك البركة الإسلامي - البحرين
١٤,٦٨٣,٥٨٠	٨,٤٦٧,٢	١٤,٦٨٣,٥٨٠	٨,٤٦٧,٢	المملكة العربية السعودية	شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
١١,٦٧٦,٨٦٠	٦,٧٢٣,٤	١١,٧٠٦,٨٦٠	٦,٧٥٠,٨	المملكة العربية السعودية	الشيخ / صالح عبد الله كامل
٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	المملكة العربية السعودية	شركة البركة للاستثمار والتنمية
٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	المملكة العربية السعودية	شركة دله البركة القابضة (المملكة العربية السعودية)
٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ محي الدين صالح عبد الله كامل
٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	٧٣٤,١٨٠	٠,٤٢٣,٤	المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ عبد الله محمد عبده يماني
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	المملكة العربية السعودية	المهندس/ عبد العزيز محمد عبده يماني - رئيس مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	-	-	المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ عبد الاله عبد الرحيم عبد الرحمن صباحي - عضو مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ عادل سعود عبد الحميد دهلوي - العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	مملكة البحرين	الأستاذ/ عدنان احمد يوسف عبد الملك - عضو مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	المملكة العربية السعودية	الأستاذ/ وليد بن عبد العزيز بن أحمد صالح كيال - عضو مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	مملكة البحرين	الأستاذ/ محمد عبد الله نور الدين يوسف نور الدين - عضو مجلس الإدارة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	١٠,٠٠٠	٠,٠٠٥,٨	مملكة البحرين	الدكتور/ خالد عبد الله محمد عتيق - عضو مجلس الإدارة
١٧٣,٤١٧,٩٠٠		١٧٣,٤١٧,٩٠٠			

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٥ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يجب على الشركة تجنب ١٠% من صافي دخلها في كل سنة وتحويلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للجمعية العامة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال. لم يتم إجراء مثل هذا التحويل نظراً لأن الشركة قد تكبدت خسارة للسنة. الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٦ - المعلومات القطاعية

تستخدم الشركة قطاع الأعمال في تقاريرها الداخلية ويظهر الجدول التالي تحليل إيرادات وتكلفة أنشطة الشركة وإجمالي الخسارة لكل نشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦م					
البيان	الاستثمار الأساسي ريال سعودي	المصرفية الاستثمارية ريال سعودي	تطوير الأعمال ريال سعودي	إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
صافي إيرادات الأنشطة	٤٢٩٧٥٦٧	-	١١٨٦١٩	١٣٦٧٣٩٢	٥٧٨٣٥٧٨
صافي تكاليف التشغيل	(٥٨٣٣٨٠)	-	(١٩٤٣٥١٩)	(٣٣٩٢٣٩٣)	(٥٩١٩٢٩٢)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٣٧١٤١٨٧	-	(١٨٢٤٩٠٠)	(٢٠٢٥٠٠١)	(١٣٥٧١٤)
٢٠١٥م					
البيان	الاستثمار الأساسي ريال سعودي	المصرفية الاستثمارية ريال سعودي	تطوير الأعمال ريال سعودي	إدارة الصناديق الاستثمارية والمحافظ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
صافي إيرادات الأنشطة	١٣٧٩٧٥٠	٤٣٠.٠٠٠	٣٤٧٨١٦	٢٦٣٧٧٥٥	٤٧٩٥٣٢١
صافي تكاليف التشغيل	(٥٧٧٢٥٤)	(٤١٩١٣٠)	(١٤٩٥٤٢٠)	(٤٣٣٩١٦٥)	(٦٨٣٠٩٦٩)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٨٠٢٤٩٦	١.٠٨٧٠	(١٤٧٦٠٤)	(١٧٠١٤١٠)	(٢٠٣٥٦٤٨)

نظراً لطبيعة أعمال الشركة، لا يوجد هناك موجودات ومطلوبات خاصة بأنشطة كل قطاع أعمال على حدة.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٦٥٩	٩٣٢٨١	رسوم اشتراكات
٣٠٥٦٢٦	٣٨٨٧٩٩	صيانة
٦٥٩٠٣٠	٥٥٩٠١٦	استشارات وأتعاب مهنية
٣٢٠٢٠٦	٥٣١٢٢	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤٧١٤٢٨	-	أصول ثابتة مشطوبة
١٣١٥٢٦٤	١٠٥٧٨٥٨	أخرى
<u>٣١٤١٢١٣</u>	<u>٢١٥٢٠٧٦</u>	

١٨ - الخسارة للسهم

تم احتساب الخسارة الأساسية للسهم من صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بتقسيم صافي خسارة السنة على متوسط عدد الأسهم القائمة والبالغة ١٧,٣٤١,٧٩٠ سهماً (٢٠١٥م: متوسط عدد الأسهم القائمة ١٧,٣٤١,٧٩٠ سهماً).

إن الخسارة الأساسية للسهم من صافي خسارة السنة هي نفسها الخسارة الأساسية للسهم من العمليات الرئيسية نظراً لعدم وجود إيرادات أو مصروفات من غير العمليات الرئيسية.

١٩ - إدارة الأصول

تقوم الشركة بتأسيس وإدارة صناديق استثمار ومحافظ وتتقاضى نسبة محددة تمثل أتعاب إدارة مقابل الإدارة وخدمات استثمار رأس المال. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد بلغت الموجودات المدارة لحساب الغير ١٩٢,٠٦٢,٨٤٦ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٢٣,٣٨٨,٧٧٨ ريال سعودي).

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠ - 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
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	٤٦٨٠٠	٥٨٦٠٣	إيجار - مصرف	شركة البركة للاستثمار والتنمية
-	-	١٨٤٠٧	١٤٨٧٥	إيجار - مصرف	شركة دله للتنمية العقارية والسياحية
٤٣١٦١٨٩	٤٧٣١٩٩٨	٢١٢٩٩٩٦	٦٨٥٩١٢	متنوعة	صناديق استثمار
٢٠٤٢١٨٢	١٦٤٢٩٤٩	٢٥٣٣١٦٢	١٨١٨٦١٨٧	أتعاب إدارة	
٢٨٣٢٢٧	٢٨٠١٤٠	٣٣٦٩٠٩	٢٩٩٨٢٤	أتعاب حفظ	
-	-	١١٥٥٠٠	-	رسوم اشتراك	
-	-	١٤١٢٦٧	١١٩٤٧٥	مصاريف	مصاريف مجلس الإدارة
٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	-	متنوعة	أخرى
<u>٦٦٤٤٥٩٨</u>	<u>٦٦٥٧٥٨٧</u>				

ينتهي عقد الإيجار مع شركة البركة للإستثمار والتنمية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ولن يتم التجديد حسب طلب المؤجر.

انتهى عقد الإيجار مع شركة دله للتنمية العقارية والسياحية في ٣٠ ابريل ٢٠١٦ م ولم يتم التجديد.

تعتمد الأسعار وشروط الدفع الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من الإدارة. تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في الإيضاح ٥.

٢١ - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمخاطر كامنة في أنشطتها ولكنها تدار من خلال عملية كشف وقياس ومراقبة متواصلة تخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر حيوية لاستمرار تواجد الشركة وكل شخص في الشركة مسؤول عن رصد وإدارة المخاطر في حدود مسؤولياته. والشركة معرضة لمخاطر أسعار العمولة الخاصة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق.

مخاطر أسعار العمولة الخاصة

الشركة غير معرضة لهذا النوع من المخاطر حيث أن موجودات الشركة تحمل معدلات عمولة ثابتة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية من الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان وذلك بمراقبة الذمم المدينة القائمة ووضع حدود ائتمانية للمعاملات مع الأطراف الأخرى وتقييم الجدارة الائتمانية لهذه الأطراف بصورة مستمرة، إضافة إلى مراقبة حدود الائتمان. إن الموجودات الخاضعة لمخاطر الائتمان هي النقد لدى البنوك والاستثمارات والذمم المدينة الأخرى. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية والاستثمارات لدى بنوك وجهات أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢١ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ برصيد كافٍ من النقد وما في حكمه والأوراق المالية المتاحة للبيع.

يلخص الجدول التالي بيان استحقاق المطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ السداد التعاقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	-	٤٣٦٩٢٠٥	٤٣٦٩٢٠٥
المجموع	-	٤٣٦٩٢٠٥	٤٣٦٩٢٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	-	٤٢٨٤١٠٣	٤٢٨٤١٠٣
المجموع	-	٤٢٨٤١٠٣	٤٢٨٤١٠٣

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 خلال السنة. وحيث أن سعر الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عملات جوهريّة على القوائم المالية.

مخاطر السوق

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

شركة إنقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٢ - المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي الالتزام بمتطلبات رأس المال التي تضعها هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

نسبة التغير %	٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
(٦)	١٢١٧١٤٨٩٠	١١٤١١٧٩٢٨	قاعدة رأس المال
	-	-	المستوى الأول لرأس المال
			المستوى الثاني لرأس المال
(٦)	١٢١٧١٤٨٩٠	١١٤١١٧٩٢٨	المجموع
			الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٤	٥٤٢٧٦٠٠٠	٥٧٠٦٥٩٨٩	مخاطر الائتمان
٠	٦٣٠٠٠٠	٦٢٦١٩	مخاطر السوق
(٢٧)	٤٥٩٢٠٠٠	٣٥٣٠٨٤٠	مخاطر التشغيل
٢	٥٨٩٣١٠٠٠	٦٠٦٥٩٤٤٨	المجموع
(٩)	٢٠٧	١٨٨	معدل كفاية رأس المال
(١٤)	٦٢٧٨٣٨٩٠	٥٣٤٥٨٤٨٠	الفائض

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

المستوى الأول لرأس المال:

يتكون من رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة وعلاوة الأسهم والاحتياطيات.

المستوى الثاني لرأس المال:

تتكون من قروض معززة لرأس المال دائمة وقروض معززة لرأس المال ذات فترة محددة الأجل بفترة استحقاق أصلية لا تقل عن خمس سنوات.

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

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية، والحفاظ على مقدرة الشركة في الاستمرار في مزاولة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال واستخدام رأس المال بشكل دوري. وفقاً للتعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية ينبغي على الشركة الاحتفاظ بحد أدنى من رأس المال النظامي، وأن تكون نسبة إجمالي رأس المال النظامي إلى الأصل المرجح للمخاطر تساوي أو أعلى من الحد الأدنى المتفق عليه.

٢٢ - المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال (تتمة)

تقوم الشركة بمراقبة مدى كفاية رأس المال باستخدام المعدلات المحددة من قبل هيئة السوق المالية، وبموجب هذه المعدلات تقوم الشركة بقياس مدى كفاية رأس المال المؤهل مع الموجودات والالتزامات الظاهرة في القوائم المالية باستخدام الأرصدة المرجحة لإظهار مخاطها النسبية.

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من أرصدة لدى البنوك واستثمارات في وحدات صناديق استثمار واستثمارات في وحدات صناديق عقارية واستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع واستثمارات في صكوك متاحة للبيع واستثمارات في شركات تابعة غير موحدة وذمم مدينة. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة. تدرج كلاً من الاستثمارات في وحدات صناديق الاستثمار والاستثمارات في وحدات الصناديق العقارية والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والاستثمارات في الصكوك المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.