

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير المراجع المستقل

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

٣٧-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

## رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة إتقان كابيتال ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها 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 للمحاسبين القانونيين.

## ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

## أساس الرأي

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

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

## الاستقلال

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

برئيس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

٢٤ رجب ١٤٤١ هـ  
١٩ مارس ٢٠٢٠ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣,٩٥٧,٩١٤	٤,٧١٣,٩٦٧	٦	ممتلكات ومعدات
-	١,٩٨٣,٨٦٥	٧	موجودات حق الاستخدام
٧,٢٨٠,٣٦٦	٦,٧٥١,٤١٣	٩	عقارات استثمارية
٢,٢٢٣,١٥٨	-	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥١,٢٩٣,٩٢٣	٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٧٥٥,٣٦١	٥٦,٣٠٤,٠٤٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٦,٨٩٩,٩٦٥	١١,٠٢١,٩٥٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٣٧٥,٦٢٦	١١,٧٨٤,٤٦٠	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	١١	نقد وما يماثله
١٧,٨٤٤,٧٢٩	٢٤,٤٠٤,٥٧٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٨٢,٦٠٠,٠٩٠	٨٠,٧٠٨,٦٢٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١١١,٢٢٩,١٤٠	١١١,٢٢٩,١٤٠	١٢	رأس المال
(١٠٣,٢٦٧)	-		احتياطي آخر
(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)		خسائر متراكمة
٧٧,١٢٣,١٢٨	٥٨,٨٣١,٩٧٢		<b>صافي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
-	١,٧٠٢,٦٩١	٧	مطلوبات إيجارية
٧٤٣,٥٤٩	١,٣٦٦,٣٢٧	١٤	التزامات منافع الموظفين
٧٤٣,٥٤٩	٣,٠٦٩,٠١٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٤,٣٣٢,٤٨٤	٢,٨٥٣,١٥٦	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٤١٧,٥٥٦	٧	مطلوبات إيجارية
٤٠٠,٩٢٩	١٨٣,٥٤٩	١٦	مطلوبات الضريبة والزكاة
-	١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٧	تمويل مرابحة قصير الأجل
٤,٧٣٣,٤١٣	١٨,٨٠٧,٦٣٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٥,٤٧٦,٩٦٢	٢١,٨٧٦,٦٥٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
٨٢,٦٠٠,٠٩٠	٨٠,٧٠٨,٦٢٨		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إنقاف كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة الدخل الشامل  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
<b>إيرادات</b>		
٢,٠١٠,٧١٥	٥,٢١٦,٤٩٢	٤ إيرادات من خدمات
٩٠,٠٠٠	٤٤,٨٤٣	الدخل من الاستثمارات
١,١٢٨,٧١٠	٧٨٢,٣٣٥	إيرادات توزيعات أرباح
(١٠,٠٩٧,٣٤١)	(٨,٣٤١,٤٧٦)	٨ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٠١٣	٨ صافي ربح محقق من بيع موجودات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٥٠,٦٧٥	٧٦,١٤١	صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٧٤٣	٣٧٨,١٥٧	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٦,٥٧٦,٤٩٨)	(١,٨٣٩,٤٩٥)	
<b>مصاريف</b>		
(٩,٠٩١,٥٤٣)	(٩,٢٤٣,٦٦١)	رواتب وأجور
(٣١٣,٨٩٠)	-	إيجارات
(٣١١,٨٠٧)	(٤٣٠,٩٢٣)	٦,٩ استهلاك
-	(٤٠٥,٤٩٤)	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣,٦٣٦,٨٥٢)	(٥,٠٦٨,٥٧٢)	٥ مصاريف تشغيلية أخرى
(١٣,٣٥٤,٠٩٢)	(١٥,١٤٨,٦٥٠)	مجموع المصاريف التشغيلية
(١٩,٩٣٠,٥٩٠)	(١٦,٩٨٨,١٤٥)	صافي خسائر العمليات
-	(٤٥٨,٥٢٤)	تكاليف تمويل
(٢,١٥٥,٨٩٠)	(٣٥٠,٦٩٥)	٩ خسائر هبوط القيمة على عقارات استثمارية
٣٦,٦٠٠	-	إيرادات أخرى
(٢٢,٠٤٩,٨٨٠)	(١٧,٧٩٧,٣٦٤)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٢٤,٣٠٥)	(٣٦١,٨٦١)	١٦ مصروف الزكاة
-	-	١٦ مصروف ضريبة الدخل
(٢٢,٤٧٤,١٨٥)	(١٨,١٥٩,٢٢٥)	خسارة السنة
<b>الدخل الشامل الأخرى</b>		
(١٠٢,٢٤٠)	١٠٣,٢٦٧	٨ بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣٨٤,٣٤٦)	(٢٣٥,١٩٨)	١٤ خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٤٨٦,٥٨٦)	(١٣١,٩٣١)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٢,٩٦٠,٧٧١)	(١٨,٢٩١,١٥٦)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٩٣)	(١,٦٣)	٢٤ خسارة السهم من الخسائر من العمليات
(٠,٠٤)	(٠,٠١)	٢٤ خسارة السهم من الخسائر الشاملة الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي آخر - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	رأس المال	
١٠٠,٠٨٣,٨٩٩	(٧٣,٣٣٢,٩٧٤)	(١,٠٢٧)	١٧٣,٤١٧,٩٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٢,٤٧٤,١٨٥)	(٢٢,٤٧٤,١٨٥)	-	-	خسارة السنة
(٤٨٦,٥٨٦)	(٣٨٤,٣٤٦)	(١٠٢,٢٤٠)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٢,٩٦٠,٧٧١)	(٢٢,٨٥٨,٥٣١)	(١٠٢,٢٤٠)	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٦٢,١٨٨,٧٦٠	-	(٦٢,١٨٨,٧٦٠)	معاملات مع المساهمين بصفتهم كمساهمين: تخفيض رأس المال
٧٧,١٢٣,١٢٨	(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	(١٠٣,٢٦٧)	١١١,٢٢٩,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٧,١٢٣,١٢٨	(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	(١٠٣,٢٦٧)	١١١,٢٢٩,١٤٠	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٨,١٥٩,٢٢٥)	(١٨,١٥٩,٢٢٥)	-	-	خسارة السنة
(١٣١,٩٣١)	(٢٣٥,١٩٨)	١٠٣,٢٦٧	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٨,٢٩١,١٥٦)	(١٨,٣٩٤,٤٢٣)	١٠٣,٢٦٧	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥٨,٨٣١,٩٧٢	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	-	١١١,٢٢٩,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٢,٠٤٩,٨٨٠)	(١٧,٧٩٧,٣٦٤)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٣١١,٨٠٥	٤٣٠,٩٢٣	٦,٩ استهلاك
-	٤٠٥,٤٩٤	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨٥,٥٠٣	٣٨٧,٥٨٠	١٤ تكلفة الخدمة الحالية والفائدة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٩٧,٣٤١	٨,٣٤١,٤٧٦	٨ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٠,٦٧٥)	(٧٦,١٤١)	٨ ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٠١٣)	٨ ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,١٥٥,٨٩٠	٣٥٠,٦٩٥	٩ خسائر هيوط القيمة على عقارات استثمارية
-	١٠٥,١٤٧	٧ فائدة على المطلوبات الإيجارية
-	٣٥٣,٣٧٧	تكلفة تمويل
٢٦١,٤١٨	(٢,٤١٨,٣٩٣)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٧٤٤,٥٥٨	(١,٤٧٩,٣٢٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨,٤٤٤,٠٤٠)	(١١,٤٠٠,٥٤٧)	نم داتنة تجارية ودم داتنة أخرى
		النقد المستخدم في العمليات
(٤٩٧,١٣٠)	-	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٤٤,١٢٩)	(٥٧٩,٢٤١)	١٦ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩,٥٨٥,٢٩٩)	(١١,٩٧٩,٧٨٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٨٦,٩٦٨)	(١,٠٠٨,٧١٨)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١٦,٤١٢,٥٦٩)	٨ استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٥٠,٠٠١	١٢,٤٦٤,٣٦٣	٨ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٣٣٠,٤٣٨	٨ متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٢٦٣,٠٣٣	(٢,٦٢٦,٤٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ متحصلات من تمويل مرابحة قصير الأجل
-	(٣٦٤,٧٠٠)	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
-	١٤,٦٣٥,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٢٢,٢٦٦)	٢٩,٠٢٦	<b>صافي التغير في النقد وما يماثله</b>
١,٨٩١,٤٠٤	١,٥٦٩,١٣٨	نقد وما يماثله في بداية السنة
١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	نقد وما يماثله في نهاية السنة
		<b>معلومات إضافية عن تدفقات غير نقدية</b>
(٦٢,١٨٨,٧٦٠)	-	تخفيض رأس المال
٦,٤٨٣,١٤٠	-	محول من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة إتقان كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٨٥٠٧٠ بموجب قرار الهيئة رقم ١٧-٩-٢٠٠٧ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧). وقد تم الترخيص للشركة ببدء ممارسة أعمالها ابتداء من ٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٨). يقع مقر الشركة في جدة، حي الشاطئ، طريق الكورنيش، ص.ب ٨٠٢١، رمز بريدي ٢١٤٨٢. تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي للشركة في جدة وفرعها بالرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٧٢٨٩ بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨).

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

- إنشاء وإدارة صناديق استثمار ومحافظ للعملاء.
- خدمات الترتيب.
- خدمات حفظ ترتيبات إدارية وإجراءات تتعلق بصناديق استثمار وإدارة محافظ.
- التعامل بصفة أصيل.
- تقديم المشورة حول الأوراق المالية.

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

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) العرف المحاسبي/أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقاسة بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة، مع التزام المنافع المحددة الذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

أصبحت بعض المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة سارية المفعول لفترة التقرير الحالية. طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" واضطرت إلى تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات كنتيجة لتطبيق هذا المعيار الجديد. وقد تم الإفصاح أدناه عن تأثير تطبيق معيار الإيجار. ولا توجد أي معايير أو تعديلات أخرى لها تأثير على السياسات المحاسبية للشركة أو تتطلب أي تعديلات في السنة الحالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يبين هذا الإفصاح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" على القوائم المالية للشركة. وقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ في الإفصاح رقم ٢-٥.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة لفترة التقرير لسنة ٢٠١٨ وفقاً لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار.

لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. وبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٤,٢٤٪.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- تطبيق معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون مدة الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- الاعتماد على التقييمات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة كبديل لإجراء فحص هبوط في القيمة - لم تكن هناك عقود مكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ عقد الإيجار.

فيما يلي قياس المطلوبات الإيجارية عند تطبيق المعيار:

ريال سعودي  
٤٨٣,٦٠٠

ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٢٩,١٩٦  
-  
٤٢٩,١٩٦

مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق المبدئي  
إضافة: إعادة تقييم العقود كعقود الإيجار  
مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩

١٧٣,٩١٤  
٢٥٥,٢٨٢  
٤٢٩,١٩٦

وتتمثل في:  
مطلوبات إيجارية متداولة  
مطلوبات إيجارية غير متداولة

فيما يلي قياس موجودات حق الاستخدام عند تطبيق المعيار:

قامت الشركة أيضاً بإثبات موجودات حق الاستخدام ذات الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدئي). تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوٍ للمطلوبات الإيجارية، وتعديلها بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار مثبت في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المثبتة بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير  
٢٠١٩  
٤٣٨,٧٥٥  
٤٣٨,٧٥٥

مياني  
مجموع موجودات حق الاستخدام

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

التعديلات المثبتة في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

أدى التغيير في السياسة المحاسبية إلى تأثير البنود التالية في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٤٣٨,٧٥٥ ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - انخفاض بمبلغ ٩,٥٥٩ ريال سعودي
- مطلوبات إيجار - زيادة بمبلغ ٤٢٩,١٩٦ ريال سعودي

لا يوجد تأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغيير في السياسة المحاسبية.

(هـ) المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل الشركة

لقد تم إصدار بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات التي لا تعد إلزامية لفترة تقرير نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة

٢-٢ إيرادات

الإيرادات هي الدخل الناتج في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزامات الأداء كما هو محدد في العقد المبرم مع العميل (المشترى)، عندما يقوم البائع بتحويل السيطرة إلى العميل على الخدمات والبضائع المصرح بها إلى العميل، بإحدى الطريقتين التاليتين:

- في نقطة زمنية معينة، أو
- على أساس زمني يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

إيرادات من تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء أي عند استلام شهادة الاستكمال من العميل.

تقاس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تحول السيطرة على المنتج أو الخدمات إلى العميل وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة. تعتمد الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، آخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية "بالريال السعودي" وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ زكاة وضرائب

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تحتسب الزكاة، للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تحميل ضريبة الدخل المحتسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تعديل الضرائب المستندة إلى معدل ضريبة الدخل المعمول به وفقاً للتغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة إلى الفروق المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة.

لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة، وعندما تتعلق أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس سلطات الضرائب.

٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عندما يكون للمنشأة حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة وتنوي التسوية على أساس صافي المبلغ، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة بنود مثبتة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين الأجانب في الشركات التابعة السعودية، إن وجدت، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٥-٢ إيرادات مالية

تُقاس الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٦-٢ ممتلكات ومعدات

(أ) الإثبات والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف عائدة مباشرة إلى إيصال الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

تشتمل تكلفة الموجودات المثبته داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل لاستخدامها على الوجه المقصود منها، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الجوهرية لبنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة التي يتم تكديدها فيها.

(ب) التكاليف اللاحقة

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمصنع والمعدات. بعد إثبات الأصل، يتم الاحتفاظ ببند الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

السنوات	
٥ سنوات	• معدات
٣ - ٦ سنوات	• أجهزة حاسب آلي وبرمجيات
٣ - ١٠ سنوات	• أثاث وتجهيزات
٤ سنوات	• سيارات
٣٣ سنة	• مباني

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بعد ذلك بأثر مستقبلي.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للموجودات التي تم استبعادها، ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

أعمال قيد التنفيذ

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال قيد التنفيذ ضمن ممتلكات ومصنع ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تشتمل تكلفة بند الأعمال قيد التنفيذ على سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى تكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي هبوط في القيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

٧-٢ الأدوات المالية

(أ) تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

تحدد الشركة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة الشركة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) القياس المبدي

عند الإثبات المبدي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في حساب الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبدي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

(د) القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الهبوط في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الهبوط في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بالصافي ضمن الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيثما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات الأخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام المدفوعات.

لا يتم تسجيل خسائر الهبوط في القيمة (وعكس خسائر الهبوط في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(هـ) إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

(و) المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للمبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ز) إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

(ح) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح رقم ٢٤ كيفية تحديد الشركة منهجية الهبوط في القيمة للموجودات المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها.

٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لهبوط في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدته توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

يتم مراجعة الموجودات المالية عدا الشهرة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل تقرير.

٩-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة. انظر الإيضاح رقم ٢٠ لوصف سياسات الشركة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة.

١٠-٢ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

حيث أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الهبوط في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الهبوط في القيمة غير جوهرية.

١١-٢ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. يتم إثبات تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بإصدار حصص جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٢-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ إثباتها. يتم عرض الذمم الدائنة والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة.

١٤-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام نظامي حالي أو متوقع على الشركة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

منافع نهاية الخدمة

خطط المنافع المحددة

تدير الشركة برنامجاً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة ضمن خطة المنافع المحددة تتوافق مع نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وهذا البرنامج يعتمد على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

تتم المحاسبة عن التزام الشركة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل بشكل فوري. تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المنافع المحددة آنذاك، أخذاً في الاعتبار أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يتم إثبات مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة.

١٤-٢ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. وتشتمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة بحيث تخفّض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التي تمتد إلى ٣٣ سنة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند "إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة.



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ عقود الإيجار

عقود الإيجار - السياسة المحاسبية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم الشركة بتأجير الأراضي والمباني والسيارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة ولكنها قد تنطوي على خيارات تمديد. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، إن وجدت.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لذلك الخيار، إن وجدت.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عقود الإيجار - السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تُصنف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء جوهرية من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

١٦-٢ قروض

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات لاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسمة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد القروض من قائمة الأداء المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنفاذه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المقترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات

في ١ يناير ٢٠١٩						
المجموع	مبانٍ قيد الإنشاء	سيارات	أثاث و تجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	معدات	مبانى
٦,٥٣٣,٢٣٤	-	١٩٧,٧٠٠	٢٨٦,٩٦١	٢,١٥٣,٨٤٣	٥٢,٩٥٥	٣,٨٤١,٧٧٥
(٢,٥٧٥,٣٢٠)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(١٤٥,٧٥٤)	(١,٩٨٩,٩٧٤)	(١١,٣٨٦)	(٢٣٠,٥٠٦)
٣,٩٥٧,٩١٤	-	-	١٤١,٢٠٧	١٦٣,٨٦٩	٤١,٥٦٩	٣,٦١١,٢٦٩
التكلفة						
الاستهلاك المتراكم						
صافي القيمة الدفترية						
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
٣,٩٥٧,٩١٤	-	-	١٤١,٢٠٧	١٦٣,٨٦٩	٤١,٥٦٩	٣,٦١١,٢٦٩
١,٠٠٨,٧١٨	٨٩٢,٧٢٧	-	١,٦٠٠	١٠٨,٢٢٩	٦,١٦٢	-
(٢٥٢,٦٦٥)	-	-	(٤٧,٨٦٥)	(٨٩,٥٤٨)	-	(١١٥,٢٥٢)
٤,٧١٣,٩٦٧	٨٩٢,٧٢٧	-	٩٤,٩٤٢	١٨٢,٥٥٠	٤٧,٧٣١	٣,٤٩٦,٠١٧
صافي القيمة الدفترية الختامية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
٧,٥٤١,٩٥٢	٨٩٢,٧٢٧	١٩٧,٧٠٠	٢٨٨,٥٦١	٢,٢٦٢,٠٧٢	٥٩,١١٧	٣,٨٤١,٧٧٥
(٢,٨٢٧,٩٨٥)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(١٩٣,٦١٩)	(٢,٠٧٩,٥٢٢)	(١١,٣٨٦)	(٣٤٥,٧٥٨)
٤,٧١٣,٩٦٧	٨٩٢,٧٢٧	-	٩٤,٩٤٢	١٨٢,٥٥٠	٤٧,٧٣١	٣,٤٩٦,٠١٧
التكلفة						
الاستهلاك المتراكم						
صافي القيمة الدفترية						

تم رهن عقار معين كضمان من قبل الشركة مقابل التمويل من طرف ذي علاقة. العقار المرهون هو الوحدة رقم ٤ التي تقع في مجمع المركز الرئيسي للأعمال، ويتم إدراج الوحدة تحت بند المباني كجزء من الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٧).

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات (تتمة)

مبايى	معدات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	أثاث و تجهيزات	سيارات	مبايى قيد الإنشاء	المجموع
في ١ يناير ٢٠١٨						
٣,٨٤١,٧٧٥	٢٣,٥٩٨	٢,٠٨٥,٨٦٣	١٩٧,٣٣٠	١٩٧,٧٠٠	٦,٤٨٣,١٤٠	١٢,٨٢٩,٤٠٦
(١١٥,٢٥٣)	(٤,٤٣٤)	(١,٩٠٤,٣٥٦)	(١١٨,٨٥٨)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٢,٣٤٠,٦٠١)
٣,٧٢٦,٥٢٢	١٩,١٦٤	١٨١,٥٠٧	٧٨,٤٧٢	-	٦,٤٨٣,١٤٠	١٠,٤٨٨,٨٠٥
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٣,٧٢٦,٥٢٢	١٩,١٦٤	١٨١,٥٠٧	٧٨,٤٧٢	-	٦,٤٨٣,١٤٠	١٠,٤٨٨,٨٠٥
-	٢٩,٣٥٧	٦٧,٩٨٠	٨٩,٦٣١	-	-	١٨٦,٩٦٨
-	-	-	-	-	(٦,٤٨٣,١٤٠)	(٦,٤٨٣,١٤٠)
(١١٥,٢٥٣)	(٦,٩٥٢)	(٨٥,٦١٨)	(٢٦,٨٩٦)	-	-	(٢٣٤,٧١٩)
٣,٦١١,٢٦٩	٤١,٥٦٩	١٦٣,٨٦٩	١٤١,٢٠٧	-	-	٣,٩٥٧,٩١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٣,٨٤١,٧٧٥	٥٢,٩٥٥	٢,١٥٣,٨٤٣	٢٨٦,٩٦١	١٩٧,٧٠٠	-	٦,٥٣٣,٢٣٤
(٢٣٠,٥٠٦)	(١١,٣٨٦)	(١,٩٨٩,٩٧٤)	(١٤٥,٧٥٤)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٢,٥٧٥,٣٢٠)
٣,٦١١,٢٦٩	٤١,٥٦٩	١٦٣,٨٦٩	١٤١,٢٠٧	-	-	٣,٩٥٧,٩١٤

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير مبنيين لمساحات مكتبية. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٣ إلى ٧ سنوات. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات الطبيعة المتغيرة. لا تحتوي عقود إيجار الشركة على خيارات تمديد تمارسها الشركة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

(١) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي

٢٠١٩	موجودات حق الاستخدام
-	الرصيد الافتتاحي
٤٣٨,٧٥٥	الإثبات المبدئي للموجودات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١,٩٥٠,٦٠٤	إضافات
(٤٠٥,٤٩٤)	تكلفة استهلاك السنة
١,٩٨٣,٨٦٥	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	مطلوبات إيجارية
٤١٧,٥٥٦	متداولة
١,٧٠٢,٦٩١	غير متداولة
٢,١٢٠,٢٤٧	

فيما يلي الارتباطات المتعلقة بعقود الإيجار التمويلية واجبة السداد:

٢٠١٩	تكاليف التمويل المستقبلي
٥٤٤,٢٢١	خلال سنة واحدة
١,٤٢٨,١٠٤	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
٣٥٧,٠٣١	أكثر من خمس سنوات
٢,٣٢٩,٣٥٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(٢٠٩,١٠٩)	تكاليف التمويل المستقبلي
٢,١٢٠,٢٤٧	معترف به باعتباره ضمن المطلوبات

فيما يلي القيمة الحالية للمطلوبات الإيجارية:

٢٠١٩	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٤١٧,٥٥٦	خلال سنة واحدة
١,٣٦٧,٧٨٥	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
٣٣٤,٩٠٦	أكثر من خمس سنوات
٢,١٢٠,٢٤٧	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

٢٠١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام - مباني
٤٠٥,٤٩٤	
١٠٥,١٤٧	مصروف الفائدة (كجزء من تكاليف التمويل)

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال الفترة ٠,٣٧ مليون ريال سعودي.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات مالية

تصنف الشركة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- (١) استثمارات دين غير مؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
(٢) استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة  
(٣) استثمارات حقوق الملكية التي لم تفضل المنشأة إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١-٨	٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٥١,٢٩٣,٩٢٣
١-٨	١١,٠٢١,٩٥٥	٦,٨٩٩,٩٦٥
٢-٨	-	٢,٢٢٣,١٥٨
	<b>٥٣,٨٧٦,٧٥٩</b>	<b>٦٠,٤١٧,٠٤٦</b>

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٠١٩
٥١,٢٩٣,٩٢٣	٦,٨٩٩,٩٦٥	٢,٢٢٣,١٥٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٦,٤١٢,٥٦٩	-	إضافة
-	(١٢,٤٦٤,٣٦٣)	(٢,٣٣٠,٤٣٨)	استبعاد
-	٧٦,١٤١	٤,٠١٣	ربح محقق من الاستبعاد
-	-	١٠٣,٢٦٧	التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٤٣٩,١١٩)	٩٧,٦٤٣	-	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٤٢,٨٥٤,٨٠٤</b>	<b>١١,٠٢١,٩٥٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٠١٨
٦١,٥٨٧,٣٥٩	١٦,٠٠٣,١٩٦	٢,٣٢٥,٣٩٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	١,١٠٠,٠٠٠	-	إضافة
-	(١٠,٣٩٩,٣٢٦)	-	استبعاد
-	-	(١٠٢,٢٤٠)	التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠,٢٩٣,٤٣٦)	١٩٦,٠٩٥	-	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>٥١,٢٩٣,٩٢٣</b>	<b>٦,٨٩٩,٩٦٥</b>	<b>٢,٢٢٣,١٥٨</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات مالية (تتمة)

٨-١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئات الموجودات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٥١,٢٦٣,٩٢٣	٤٢,٨٢٤,٨٠٤	استثمار في صناديق عقارية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	استثمارات أخرى
<b>٥١,٢٩٣,٩٢٣</b>	<b>٤٢,٨٥٤,٨٠٤</b>	
		<b>موجودات متداولة</b>
٦,٨٩٩,٩٦٥	١١,٠٢١,٩٥٥	استثمارات في وحدات صناديق سوق النقد
<b>٥٨,١٩٣,٨٨٨</b>	<b>٥٣,٨٧٦,٧٥٩</b>	

تم رهن بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كضمان من قبل الشركة مقابل تمويل مرابحة من طرف ذي علاقة. تتمثل الموجودات المالية المرهونة في وحدات في صندوق ريف ٣ العقاري للدخل، وهي جزء من الاستثمار في الصناديق العقارية المذكورة أعلاه (إيضاح ١٧).

مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة  
خلال السنة، تم إثبات الأرباح/ (الخسائر) التالية في الربح أو الخسارة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٠٩٧,٣٤١)	(٨,٣٤١,٤٧٦)	صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٠,٦٧٥	٧٦,١٤١	
<b>(٩,٩٤٦,٦٦٦)</b>	<b>(٨,٢٦٥,٣٣٥)</b>	

٨-٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما يلي:

- (١) أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت الشركة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لإثبات التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة، حيث أن هذه الاستثمارات الاستراتيجية تعتبرها الشركة أكثر أهمية.
- (٢) سندات الدين التي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية هي أصل وفائدة الدين فقط والهدف من نموذج أعمال الشركة يتحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- (٣) استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل استثمارات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الاستثمارات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٢,٢٢٣,١٥٨	-	صكوك مدرجة
<b>٢,٢٢٣,١٥٨</b>	<b>-</b>	

تتعرض المنشأة أيضاً لمخاطر الائتمان فيما يتعلق باستثمارات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

عند استبعاد استثمارات الدين، فإن أي رصيد ذو علاقة ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات مالية (تنمة)

المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الأخر  
خلال السنة، تم إثبات الأرباح/ (الخسائر) التالية في الدخل الشامل الأخر.

٢٠١٨	٢٠١٩
(١٠٢,٢٤٠)	١٠٣,٢٦٧
-	٤,٠١٣
(١٠٢,٢٤٠)	١٠٧,٢٨٠

التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٩ عقارات استثمارية

المجموع	مباني و منازل سكنية
٣,١٩٣,٧٤٨	٣,١٩٣,٧٤٨
(١٦٣,٥٤٦)	(١٦٣,٥٤٦)
٣,٠٣٠,٢٠٢	٣,٠٣٠,٢٠٢

في ١ يناير ٢٠١٨

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٣,٠٣٠,٢٠٢	٣,٠٣٠,٢٠٢
٦,٤٨٣,١٤٠	٦,٤٨٣,١٤٠
(٢,١٥٥,٨٩٠)	(٢,١٥٥,٨٩٠)
(٧٧,٠٨٦)	(٧٧,٠٨٦)
٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

تحويلات من الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٦)

خسارة الهبوط في القيمة

تكلفة الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامية

٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨
(٢٤٠,٦٣٢)	(٢٤٠,٦٣٢)
٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨
(٢٤٠,٦٣٢)	(٢٤٠,٦٣٢)
٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦

في ١ يناير ٢٠١٩

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦
(٣٥٠,٦٩٥)	(٣٥٠,٦٩٥)
(١٧٨,٢٥٨)	(١٧٨,٢٥٨)
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

خسارة الهبوط في القيمة

تكلفة الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامية

٧,١٧٠,٣٠٣	٧,١٧٠,٣٠٣
(٤١٨,٨٩٠)	(٤١٨,٨٩٠)
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

بلغت مصاريف التشغيل المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية التي تحقق إيرادات إيجار للسنة مبلغ ٠,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٠٣ مليون ريال سعودي).



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ عقارات استثمارية (تتمة)

تم رهن موجودات متعلقة بالعقارات الاستثمارية كضمان من قبل الشركة مقابل التمويل من طرف ذي علاقة. تتمثل هذه الموجودات في الودعتان ٦ و ٨ التي تقع في مجمع المركز الرئيسي للأعمال (إيضاح ١٧).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٦,٧٥١,٤١٣ ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٢٨٠,٣٦٧ ريال سعودي). تم قياس القيمة العادلة من قبل مقيمي العقارات التاليين:

اسم المقيّم	الاعتماد
شركة خبراء القيمة	عضو في تقييم
ري ماكس للتقييم العقاري	عضو في تقييم
قيم للتقييم العقاري	عضو في تقييم
منصات للتقييم العقاري	عضو في تقييم
الجادة الأولى للتقييم العقاري	عضو في تقييم

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	١٧	٥,٢٠٤,٠٦٢
إيرادات مستحقة	٨٢٦,٧٧٩	١٧١,٩٢٤
مدينون	١,٠٩٢,١٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤١٥,٧٨٨	٤٤٢,٨٧٥
ذمم مدينة للموظفين	٢٦٢,٧٣١	٣٤٠,٤٧٢
وديعة خطاب ضمان	-	١,٨٢٠,١٦٨
موجودات أخرى	٢٧٢,٠٣٤	٣٩٦,١٢٥
	١١,٧٨٤,٤٦٠	٩,٣٧٥,٦٢٦

١١ نقد وما يماثله

	٢٠١٩	٢٠١٨
نقد لدى البنك	١,٥٩٨,١٦٤	١,٥٦٩,١٣٨

١٢ رأس المال

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ (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) كمساهم جديد في رأسمال الشركة بكامل قيمة القرض المساند. مما أدى إلى تغيير حقوق المساهمين ونسب الملكية بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية. تنازل جميع المساهمين الأصليين عن حق الأولوية في الاكتتاب في الأسهم الجديدة التي صدرت عند رسملة القرض المساند لرأس المال. وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة ما قيمته ١٧٣,٤١٧,٩٠٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، اقترح مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس مال الشركة من ١٧٣,٤١٧,٩٠٠ ريال سعودي إلى ١١١,٢٢٩,١٤٠ ريال سعودي بموجب قرارهم الصادر في ٣ يونيو ٢٠١٧ (الموافق ٨ رمضان ١٤٣٩هـ). وفي ٢٠١٨، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ (الموافق ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ) على تخفيض رأس المال.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت شركة البركة للاستثمار والتنمية ببيع أسهمها في الشركة، إلى جانب الحقوق والمسؤوليات ذات الصلة، إلى الشيخ صالح عبد الله كامل. وبناءً على ذلك، زادت ملكية الشيخ صالح عبد الله كامل في الشركة من ٧,٢٪ إلى ٧,٦٪.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ رأس المال (تتمة)

فيما يلي رأس المال المصدر والمدفوع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

اسم المساهم	الجنسية	نسبة الملكية ٪	٢٠١٩	نسبة الملكية ٪	٢٠١٨
مجموعة البركة المصرفية ش.م. ب	مملكة البحرين	٥٧,٦٦٤٢	٦٤,١٣٩,٣٧٠	٥٧,٦٦٤٢	٦٤,١٣٩,٣٧٠
بنك البركة الإسلامي - البحرين شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	مملكة البحرين	٢٥,٤٠١٥	٢٨,٢٥٣,٨٦٠	٢٥,٤٠١٥	٢٨,٢٥٣,٨٦٠
الملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	٨,٤٦٧٢	٩,٤١٧,٩٥٠	٨,٤٦٧٢	٩,٤١٧,٩٥٠
الشيخ / صالح عبد الله كامل	المملكة العربية السعودية	٧,٦٢٠٥	٨,٤٧٦,١٦٠	٧,٦٢٠٥	٨,٠٠٥,٢٦٠
شركة البركة للاستثمار والتنمية شركة دله البركة القابضة (المملكة العربية السعودية)	المملكة العربية السعودية	-	-	٠,٤٢٣٤	٤٧٠,٩٠٠
الأستاذ/ عبد الله محمد عبده يماني	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣٤	٤٧٠,٩٠٠	٠,٤٢٣٤	٤٧٠,٩٠٠
			<u>١١١,٢٢٩,١٤٠</u>		<u>١١١,٢٢٩,١٤٠</u>

١٣ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مالها. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي نظراً لأن الشركة قد تكبدت خسارة للسنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٤ التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٧٠,٨٣٠	٧٤٣,٥٤٩	١ يناير
١٦٩,٢٤٦	٣٥٨,٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٢٥٧	٢٨,٦٠٧	تكلفة الفائدة
٣٨٤,٣٤٦	٢٣٥,١٩٨	الخسائر الاكتوارية
(٤٩٧,١٣٠)	-	منافع مدفوعة
<u>٧٤٣,٥٤٩</u>	<u>١,٣٦٦,٣٢٧</u>	٣١ ديسمبر

١٤ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-١٤ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٩,٢٤٦	٣٥٨,٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٢٥٧	٢٨,٦٠٧	مصروف فائدة
<u>١٨٥,٥٠٣</u>	<u>٣٨٧,٥٨٠</u>	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إعادة القياس	
الخسارة / (الربح) من التغيير في الافتراضات المالية	٧٩,٤١٢
الخسارة من التغيير في تعديل الخبرة	١٥٥,٧٨٦
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر	٢٣٥,١٩٨
(١٦,٢٥٧)	٤٠٠,٦٠٣
٣٨٤,٣٤٦	

٣-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الخصم
%٣,٨٥	%٢,٤٦	معدل نمو الرواتب
%٢,٨٥	%٢,٨٥	

٤-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٦,٢٢٣	(٣٧,٢٦٥)	٦٤,٠٧٤	(٥٨,١٦٩)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٣٧,٦٦٤)	٦,٢٢٣	(٥٨,٨٥٠)	٦٣,٤٦١	زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب نهاية الخدمة للموظفين.

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إجازات مستحقة
٣٣٣,٦١٤	٥٦٥,٧١٤	مطالبات وذمم دائنة أخرى
٣,٩٩٨,٨٧٠	٢,٢٨٧,٤٤٢	
٤,٣٣٢,٤٨٤	٢,٨٥٣,١٥٦	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة

١-١٦ الوعاء الزكوي

تشمل المكونات الجوهرية للوعاء الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٣,٤١٧,٩٠٠	١١١,٢٢٩,١٤٠	رأس المال
٣,٨٧٠,٩٦١	٢,٤٧١,٤٩٤	مخصصات
(٩,٧٦٣,٦٧٣)	(٧,١٠١,٨٢٤)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
(٣٨٤,٣٤٦)	(٢٣٥,١٩٨)	خسارة من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
-	٢,١٢٠,٢٤٧	التزام الإيجار
(٣,٩٥٨,٤٧١)	(٤,٦٩٢,٠٨٨)	ممتلكات ومعدات
-	(١,٩٨٣,٨٦٥)	موجودات حق الاستخدام
(٧٠,٨٢٧,٥٢٠)	(٥٨,٢٩٨,٣٨٨)	استثمارات، معدلة
(٧٣,٣٣٢,٩٧٤)	(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	خسائر متراكمة
١٩,٠٢١,٨٧٧	٩,٥٠٦,٧٧٣	الوعاء الزكوي التقريبي
١٦,٠٣٦,٥٢٦	٨,٠١٤,٧٥٢	حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي - ٨٤,٣٠٥٧٪
٤٠٠,٩١٣	١٨٣,٣٨٢	الزكاة
٢٣,٣٩٢	١٧٨,٤٧٩	تعديلات الزكاة للسنوات السابقة
٤٢٤,٣٠٥	٣٦١,٨٦١	مصروف الزكاة للسنة

٢-١٦ ضريبة الدخل

لم يتم فرض ضريبة على المساهمين الأجانب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث أن الشركة تكبدت صافي خسارة لهذه السنة.

٣-١٦ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
٤٠٠,٩٢٩	٤٠٠,٩٢٩	-	١ يناير ٢٠١٩
١٨٣,٣٨٢	١٨٣,٣٨٢	-	مخصص للسنة
١٧٨,٤٧٩	١٧٨,٤٧٩	-	تعديلات عن سنوات سابقة
(٥٧٩,٢٤١)	(٥٧٩,٢٤١)	-	مدفوعات السنة
١٨٣,٥٤٩	١٨٣,٥٤٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٢٠,٧٥٣	٦٢٠,٧٥٣	-	١ يناير ٢٠١٨
٤٢٤,٣٠٥	٤٢٤,٣٠٥	-	مخصص للسنة
(٦٤٤,١٢٩)	(٦٤٤,١٢٩)	-	مدفوعات السنة
٤٠٠,٩٢٩	٤٠٠,٩٢٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-١٦ وضع الشهادات والربوط النهائية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ١,٨٥٥,٩١٦ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور وتمت إحالته إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للفحص وإصدار القرار. وقامت اللجنة بإصدار قرارها الذي نتج عنه تخفيض الزكاة المستحقة إلى مبلغ ١,٨٢٠,١٦٨ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على قرار اللجنة لدى لجنة الاعتراض العليا. وأصدرت لجنة الاعتراض العليا قرارها برفض اعتراض الشركة. وقدمت الشركة اعتراضاً على القرار المذكور آنفاً لدى ديوان المظالم. أصدر ديوان المظالم قراره الذي أيد قرار لجنة الاعتراض العليا. وافقت الشركة على قرار ديوان المظالم وتعتبر القضية مغلقة.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

٤-١٦ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. أصدرت الهيئة ربطاً زكواً وضريبياً للسنوات المذكورة وطالبت بالزكاة والضريبة وغرامة التأخير وغرامة عدم التقديم بمبلغ ٧,٣٤٦,٠٥٢ ريال سعودي. اعترضت الشركة على ربط الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنوات المذكورة، والذي أظهر تخفيضاً في غرامة الزكاة والضريبة وعدم التقديم لتصبح المطالبة بمبلغ ٤,٩٤٢,٤٥٠ ريال سعودي للسنوات المذكورة. اعترضت الشركة على الربط الزكوي والضريبي المذكور، والذي لا يزال قيد الفحص من قبل الهيئة كما في تاريخ القوائم المالية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. أنهت الشركة وضع الزكاة والضريبة للسنوات المذكورة.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنوات المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

١٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركة الزميلة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها الشركة:

طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١٨	٢٠١٩
صناديق الاستثمار	متنوعة	١٣٣,٥٤٤	١٩٦,٨٦٣
صندوق ريف ١ العقاري للدخل، صندوق ريف ٢ العقاري للدخل، صندوق ريف ٣ العقاري للدخل	خدمات	١,٣٧٢,٣٣١	٣,٥٣٢,٩٧٧
صندوق ريف ١ العقاري للدخل وصندوق ريف ٣ العقاري للدخل	توزيعات أرباح	١,١٢٨,٧١٠	٧٨٢,٣٣٥
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك وصندوق الأسهم السعودية	استثمارات	١,١٠٠,٠٠٠	١٦,٤١٢,٥٦٩
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	بيع استثمارات	١٠,٣٩٩,٣٢٦	١٢,٤٦٤,٣٦٣
مصاريف مجلس الإدارة	مصاريف وتعويضات	١٧٤,٧٩٧	٢٢٥,٥٥٦
بنك البركة الإسلامي - البحرين	تمويل المراجعة	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين منافع نهاية الخدمة	٢٠١٨	٢٠١٩
	٣,٠٩٦,٦٣٣	٣,٤٠٥,٩٨٠
	٩٥,٥٥٧	١٤٩,٩٨٣
	٣,١٩٢,١٩٠	٣,٥٥٥,٩٦٣

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) الأرصدة القائمة الناشئة عن مبيعات/مشتريات البضائع والخدمات

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٩,١٦٦	٢,٠٩٠,٩٤٠	صندوق ريف ١ العقاري للدخل
٤,٣٦٠,٤٤٥	٥,٨٥٨,١٧٨	صندوق ريف ٢ العقاري للدخل
٥٩٢,٥٢٠	٨٩٥,٤٨٢	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
١٠١,٩٣١	٢٤,٣٣٠	صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
-	٤٦,٠٧٨	أخرى
٥,٢٠٤,٠٦٢	٨,٩١٥,٠٠٨	

(د) تمويل من طرف ذي علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	تمويل مرابحة من مساهم
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	بداية السنة
-	٣٥٣,٣٧٧	إضافات
-	٣٥٣,٣٧٧	تكاليف تمويل محملة
-	١٥,٣٥٣,٣٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على تمويل مرابحة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي من بنك البركة الإسلامي - البحرين. يتم سداد التمويل بالكامل خلال ١٢ شهرًا بمعدل مرابحة ٨٪ سنويًا. قامت الشركة برهن بعض الموجودات كضمان للتمويل من الطرف ذي العلاقة. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المرهونة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
-	٤,٥١١,١٧٤	٩	غير متداولة
-	٣,٤٩٦,٠١٧	٦	عقارات استثمارية
-	١١,١٠٦,٨٥٢	٨	ممتلكات ومعدات
-	١١,١٠٦,٨٥٢	٨	متداولة
-	١١,١٠٦,٨٥٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٨ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ الشركة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها الاعتيادية.

فئات الأدوات المالية

(أ) موجودات مالية مقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨,٩٣٢,٧٥٢	١١,٣٦٨,٦٧٢		موجودات متداولة أخرى
١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	١١	نقد وما يماثله
١٠,٥٠١,٨٩٠	١٢,٩٦٦,٨٣٦		

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٥١,٢٦٣,٩٢٣	١١,٠٢١,٩٥٥	١-٨	استثمار في صناديق عقارية
٦,٨٩٩,٩٦٥	٤٢,٨٢٤,٨٠٤	١-٨	استثمارات في وحدات صناديق سوق النقد
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١-٨	استثمارات أخرى
<u>٥٨,١٩٣,٨٨٨</u>	<u>٥٣,٨٧٦,٧٥٩</u>		

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٢,٢٢٣,١٥٨	-	٢-٨	صكوك مدرجة
			مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٤,٣٣٢,٤٨٤	٢,٢٨٧,٤٤٢	١٥	ذمم دائنة متداولة أخرى
-	١٥,٣٥٣,٣٧٧		تمويل مرابحة قصير الأجل
<u>٤,٣٣٢,٤٨٤</u>	<u>١٧,٦٤٠,٨١٩</u>		

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تقارب قيمتها العادلة. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتماء جوهرية.

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

تستند القيمة العادلة للصكوك المدرجة والاستثمارات في صندوق سوق المال على أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ١. كما تستند القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق العقارية إلى صافي قيمة الموجودات المرسلّة من مدير الصندوق، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ٢.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:			
صكوك مدرجة	-	-	-
	-	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخرى:

استثمار في صناديق سوق النقد  
استثمارات في صناديق عقارية  
استثمارات أخرى

١١,٠٢١,٩٥٥	-	-	١١,٠٢١,٩٥٥
٤٢,٨٢٤,٨٠٤	٤٢,٨٢٤,٨٠٤	-	٨٥,٨٤٨,٧٥٩
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٥٣,٨٧٦,٧٥٩	٤٢,٨٥٤,٨٠٤	-	٩٦,٧٣١,٥٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:			
صكوك مدرجة	٢,٢٢٣,١٥٨	-	٢,٢٢٣,١٥٨
	٢,٢٢٣,١٥٨	-	٤,٤٤٦,٣١٦

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخرى:

استثمارات في وحدات صناديق سوق النقد  
استثمار في صناديق عقارية  
استثمارات أخرى

٦,٨٩٩,٩٦٥	-	-	٦,٨٩٩,٩٦٥
٥١,٢٦٣,٩٢٣	٥١,٢٦٣,٩٢٣	-	١٠٢,٥٣٧,٨٨٨
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٥٨,١٩٣,٨٨٨	٥١,٢٩٣,٩٢٣	-	١٠٩,٤٨٧,٨١١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمها الدفترية. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، ولم يكن هناك حركات بين المستويين ١ و ٢.

مدخلات وعلاقة التقييم بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة والمستخدم في قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق العقارية والاستثمارات الأخرى. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على مناهج متعددة تتضمن منهج الدخل ومنهج التكلفة ومنهج السوق.

الوصف	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المدخلات غير القابلة للملاحظة
التكاليف والهوامش (طريقة التكلفة)			
الدخل ومعدل الإشغال ومعدل الرسملة (طريقة الدخل)	٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٥١,٢٩٣,٩٢٣	
سعر السوق المعدل للمتر المربع (طريقة السوق)			
استثمارات في صناديق عقارية واستثمارات أخرى			



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية. تضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن الإدارة مسؤولة عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

يتولى مجلس إدارة الشركة الإشراف على مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى.

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة في الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لتكاليف التمويل

إن مخاطر تكاليف التمويل هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التقلبات في تكاليف التمويل في السوق. تقوم الشركة بالحصول على تمويل مرابحة بتكاليف تمويل على أساس شروط تجارية. إن التمويل الصادر تكاليف تمويل متغيرة تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية لتكاليف التمويل. خلال ٢٠١٩، كانت تمويلات الشركة مقومة بالريال السعودي.

يحمل تمويل المرابحة قصير الأجل تكاليف تمويل ثابتة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر تكاليف التمويل بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر التمويل وإعادة التفاوض بشأن تكاليف التمويل بما يصب في مصلحة الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فيما لو كانت تكاليف التمويل قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في تكاليف التمويل بحد أقصى بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء ريال سعودي).

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر تعرض قيمة أداة مالية لتقلبات نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة معينة أو بالجهة التي أصدرتها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم حقوق ملكية تنشأ من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨).

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية وسندات الدين، تقوم الشركة بتنوع محفظتها. ويتم تنوع المحفظة وفقاً للحدود المقررة من قبل الشركة. إن استثمارات حقوق الملكية واستثمارات الدين في الشركة متداولة بالسوق.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

الحساسية

يلخص الجدول أدناه أثر الزيادة / النقص في هذه الاستثمارات على ربح أو خسارة الشركة والدخل الشامل الآخر للسنة. يعتمد التحليل على افتراض أن الأدوات قد ارتفعت أو انخفضت بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات الدين وحقوق الملكية للشركة قد تأثرت وفقاً للتغيرات المفترضة.

التأثير على الدخل الشامل الآخر		التأثير على الربح أو الخسارة			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
-	-	٦٩٠,٩٥٧	١,١٠٢,١٨١	استثمارات في صناديق سوق النقد (حركة بنسبة ١٠٪)	
٢٢٢,٢٩٩	-	-	-	صكوك مدرجة (حركة بنسبة ١٠٪)	

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

تدير الشركة مخاطر الائتمان لكل فئة. وبالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا يُقبل إلا الأطراف المصنوفون بشكل مستقل بتصنيف عالي.

تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة تجاه العملاء وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. وللتخفيف من المخاطر، قامت الشركة بوضع نظام لتخصيص أسقف الائتمان لعملائها على أساس تقييم شامل يستند إلى ملف للتعريف بالعميل وسجل السداد. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. ويتم تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق خطابات الاعتماد الداخلية ووديعة التأمين النقدي والضمانات المصرفية وضمانات التأمين.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨,٩٣٢,٧٥٢	١١,٣٦٨,٦٧٢		ذمم مدينة أخرى
١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	١١	نقد وما يمثله
١٠,٥٠١,٨٩٠	١٢,٩٦٦,٨٣٦		

يتم إيداع النقد لدى البنوك والهوامش لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الهبوط في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للهبوط في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

إن أرصدة المطلوب من الأطراف ذات العلاقة هي من الصناديق التي تديرها الشركة ولدى الصناديق موجودات كافية للدفع للشركة. استناداً إلى تقييم الإدارة للهبوط في القيمة، لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة نظراً لأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة لدى الشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراضات. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال بالتعهدات وأهداف المعدلات الداخلية.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى استحقاق ذي صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	المجموع	
٢٠١٩					
ذمم دائنة متداولة أخرى	٢,٢٨٧,٤٤٢	-	-	٢,٢٨٧,٤٤٢	
تمويل مرابحة قصير الأجل	١٥,٣٥٣,٣٧٧	-	-	١٥,٣٥٣,٣٧٧	
٢٠١٨					
ذمم دائنة متداولة أخرى	٤,٣٣٢,٤٨٤	-	-	٤,٣٣٢,٤٨٤	

يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٧ لتحليل الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات الإجمالية.

٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة لتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية. يُحتسب صافي الدين كإقتراضات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يماثله، إن مجموع حقوق الملكية هو على النحو الوارد في قائمة المركز المالي.

	٢٠١٩	٢٠١٨	
تمويل مرابحة قصير الأجل	١٥,٣٥٣,٣٧٧	-	
مجموع الدين	١٥,٣٥٣,٣٧٧	-	
نقد وما يماثله	١,٥٩٨,١٦٤	١,٥٦٩,١٣٨	
صافي الدين	١٣,٧٥٥,٢١٣	-	
رأس المال	١١١,٢٢٩,١٤٠	١١١,٢٢٩,١٤٠	
احتياطي آخر	-	(١٠٣,٢٦٧)	
خسائر متراكمة	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	
حقوق الملكية	٥٨,٨٣١,٩٧٢	٧٧,١٢٣,١٢٨	
نسبة المديونية الرأسمالية - %	٢٣%	-	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

	٢٠١٨	٢٠١٩	
نقد وما يماثله	١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	
تمويل مرابحة قصير الأجل	-	(١٥,٣٥٣,٣٧٧)	
مطلوبات إيجارية	-	(٢,١٢٠,٢٤٧)	
صافي الدين	١,٥٦٩,١٣٨	(١٥,٨٧٥,٤٦٠)	

(ب) صافي تسوية الدين

	المجموع	عقود الإيجار	تمويل مرابحة	نقد وما يماثله	
١ يناير ٢٠١٨	١,٨٩١,٤٠٤	-	-	١,٨٩١,٤٠٤	
التدفقات النقدية	(٣٢٢,٢٦٦)	-	-	(٣٢٢,٢٦٦)	
تكلفة تمويل	-	-	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٥٦٩,١٣٨	-	-	١,٥٦٩,١٣٨	
١٦	٤٢٩,١٩٦	٤٢٩,١٩٦	-	-	مثبت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم
التدفقات النقدية	(٣٣٥,٦٧٤)	(٣٦٤,٧٠٠)	٢٩,٠٢٦	-	
إضافات	١٦,٩٥٠,٦٠٤	١,٩٥٠,٦٠٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
تكلفة تمويل	٤٥٨,٥٢٤	١٠٥,١٤٧	٣٥٣,٣٧٧	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩,٠٧١,٧٨٨	٢,١٢٠,٢٤٧	١٥,٣٥٣,٣٧٧	١,٥٩٨,١٦٤	

٢٣ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في تحقيق متطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال.

	٢٠١٨	٢٠١٩	
قاعدة رأس المال	٧٧,١٢٣,١٢٨	٥٨,٨٣١,٩٧٢	
الشريحة الأولى لرأس المال	٧٧,١٢٣,١٢٨	٥٨,٨٣١,٩٧٢	
المجموع	٧٧,١٢٣,١٢٨	٥٨,٨٣١,٩٧٢	
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	٤٥,١٥٠,٢٧٧	٤٠,٨٤٣,٦٤٦	
مخاطر الائتمان	٤٤,٨٨١	١,٧٦٣,٥١٣	
مخاطر السوق	٣,٥٢١,٤١٤	٤,٠٥١,٠٥٨	
مخاطر العمليات	٤٨,٧١٦,٥٧٢	٤٦,٦٥٨,٢١٧	
المجموع	١,٥٨	١,٢٦	
معدل كفاية رأس المال	٢٨,٤٠٦,٥٥٦	١٢,١٧٣,٧٥٥	
الفائض			

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٣ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال (نتمة)

تتكون قاعدة رأس المال من:

الشريحة الأولى لرأس المال

تتكون من رأس المال المدفوع، والخسائر المتراكمة، وعلاوة الإصدار والاحتياطيات.

الشريحة الثانية لرأس المال

تتكون من قرض مساند دائم وقروض مساندة بأجال ثابتة وفترات استحقاق أصلية بحد أدنى ٥ سنوات. يتم احتساب الحد الأدنى من متطلبات رأس المال المتعلقة بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل على أساس الشروط المحددة المنصوص عليها في الشريحة الثالثة من اللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة قوية لرأس مالية.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة كفاية رأس المال ونشر رأس المال على أساس دوري. وفقاً للوائح هيئة السوق المالية، تحتفظ الشركة بحد أدنى من رأس المال النظامي. في حين أن نسبة إجمالي رأس المال النظامي على الموجودات المرجحة بالمخاطر هي عند الحد الأدنى المطلوب أو أعلى منه. تقوم الشركة بمراقبة كفاية رأس المال باستخدام النسب المحددة من قبل هيئة السوق المالية. بناءً على هذه النسب، تقوم الشركة بقياس مدى كفاية رأس المال للموجودات والارتباطات التي تظهر في قوائمها المالية باستخدام الأرصدة المرجحة للكشف عن المخاطر النسبية.

#### ٢٤ خسارة السهم

تعرض الشركة معلومات خسارة السهم لأسهمها العادية. يتم حساب خسارة السهم الأساسية بتقسيم الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		<u>خسارة السهم من الخسائر من العمليات</u>
(٢٢,٤٧٤,١٨٥)	(١٨,١٥٩,٢٢٥)	خسارة السنة
١١,٦٤١,١٥٤	١١,١٢٢,٩١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٩٣)	(١,٦٣)	خسارة السهم
		<u>خسارة السهم من الخسائر من الدخل الشامل الأخر</u>
(٤٨٦,٥٨٦)	(١٣١,٩٣١)	الدخل الشامل الأخر للسنة
١١,٦٤١,١٥٤	١١,١٢٢,٩١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,٠١)	خسارة السهم

#### ٢٥ التغيير في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" على القوائم المالية للشركة. كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة لفترة التقرير لسنة ٢٠١٨ وفقاً لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار.

لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم ٢-٢.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. وبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٦٪.

لا يوجد تأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغيير في السياسة المحاسبية.

راجع الإيضاح رقم ٢-٢ والإيضاح رقم ٧ لمعرفة أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١,٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٨ مليون ريال سعودي).

(٢) انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٦.

(٣) قبل ١ يناير ٢٠١٩، أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية لمزارعها ومباني مكاتبها. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام لهذه العقود، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٨	٢٠١٩	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
١٨٧,٢٠٠	-	أقل من سنة واحدة
٢٩٦,٤٠٠	-	خلال سنتين إلى خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٨٣,٦٠٠</u>	<u>-</u>	