

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

٢ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير حول مراجعة 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 ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 ٢٠٢٠.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 تعنزم 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 عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم 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.

برائس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

٢٥ مارس ٢٠٢١ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٧١٣,٩٦٧	٤,٠٣٥,٢٢٦	٤	ممتلكات ومعدات
١,٩٨٣,٨٦٥	١,٥٢٦,١١٨	٥	موجودات حق الاستخدام
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٥٧٨,٧٣١	٦	عقارات استثمارية
٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٣٠٤,٠٤٩	٥٢,٠٧٥,٦٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١,٠٢١,٩٥٥	١٢,٤٠٥,١٧١	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٧٨٤,٤٦٠	٤,١٨٧,٦٤٠	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	٩	نقد وما يماثله
٢٤,٤٠٤,٥٧٩	٢٢,٢٢٨,٢٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨٠,٧٠٨,٦٢٨	٧٤,٣٠٣,٩٨١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١١,٢٢٩,١٤٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١٠	رأس المال
(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	(٨,٧٩١,٥٦٢)		خسائر مترجمة
٥٨,٨٣١,٩٧٢	٤٧,٢٥٠,٤٦٨		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٧٠٢,٦٩١	١,٤٣٣,٥٩٥	٥	مطلوبات إيجارية
١,٣٦٦,٣٢٧	١,٢١٨,٣٠٩	١٢	التزامات منافع الموظفين
٣,٠٦٩,٠١٨	٢,٦٥١,٩٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٨٥٣,١٥٦	٧,٨٣٦,٥٨٨	١٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤١٧,٥٥٦	٣٣٧,٢٤١	٥	مطلوبات إيجارية
١٨٣,٥٤٩	٧,٦٣٠	١٤	مطلوبات الضريبة والزكاة
١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٦,٢٢٠,١٥٠	١٥	تمويل مرابحة قصير الأجل
١٨,٨٠٧,٦٣٨	٢٤,٤٠١,٦٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,٨٧٦,٦٥٦	٢٧,٠٥٣,٥١٣		مجموع المطلوبات
٨٠,٧٠٨,٦٢٨	٧٤,٣٠٣,٩٨١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠١٩	
إيرادات		
٥,٢١٦,٤٩٢	٦,٠٨٩,٣١١	١٦ إيرادات من خدمات
٤٤,٨٤٣	-	الدخل من الاستثمارات
٧٨٢,٣٣٥	١,٥٠١,٧٨٢	إيرادات توزيعات أرباح
(٨,٣٤١,٤٧٦)	١,٢٥٩,٢٨٨	٧ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,١٤١	١٣٣,٥٥٣	٧ صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠١٣	-	صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٧٨,١٥٧	٤٠٦,١٠٠	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(١,٨٣٩,٤٩٥)	٩,٣٩٠,٠٣٤	
مصاريف		
(٩,٢٤٣,٦٦١)	(١١,٧٩٣,٨١١)	رواتب وأجور
(٢٥٢,٦٦٥)	(٣١٧,٧١٨)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٠٥,٤٩٤)	(٤٥٧,٧٤٧)	٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٧٨,٢٥٨)	(١٧٢,٦٨٢)	٦ استهلاك عقارات استثمارية
-	(٧٩١,٦٠٦)	٤ خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٣٥٠,٦٩٥)	-	٦ خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(٥,٠٦٨,٥٧٢)	(٦,٠٧٢,٣٥٢)	١٧ مصاريف تشغيلية أخرى
(١٥,٤٩٩,٣٤٥)	(١٩,٦٠٥,٩١٦)	مجموع المصاريف التشغيلية
(١٧,٣٣٨,٨٤٠)	(١٠,٢١٥,٨٨٢)	صافي خسائر العمليات
-	٨٧,٦٧٣	إيرادات أخرى
(٤٥٨,٥٢٤)	(١,٣٤٢,٨٠٣)	١٨ تكاليف تمويل
(١٧,٧٩٧,٣٦٤)	(١١,٤٧١,٠١٢)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦١,٨٦١)	-	١٤ مصروف الزكاة
-	-	١٤ مصروف ضريبة الدخل
(١٨,١٥٩,٢٢٥)	(١١,٤٧١,٠١٢)	خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر		
١٠٣,٢٦٧	-	٧ بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢٣٥,١٩٨)	(١١٠,٤٩٢)	١٢ خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٣١,٩٣١)	(١١٠,٤٩٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٨,٢٩١,١٥٦)	(١١,٥٨١,٥٠٤)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٦٣)	(١,١٣)	٢٥ خسارة السهم من الخسائر من العمليات
(١,٦٤)	(١,١٤)	٢٥ خسارة السهم من مجموع الخسائر الشاملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاح	رأس المال	الآخر	خسائر متراكمة	المجموع	احتياطي آخر - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	١١١,٢٢٩,١٤٠	(١٠٣,٢٦٧)	(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	٧٧,١٢٣,١٢٨	
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	(١٨,١٥٩,٢٢٥)	(١٨,١٥٩,٢٢٥)	
خسارة السنة	-	١٠٣,٢٦٧	(٢٣٥,١٩٨)	(١٣١,٩٣١)	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	١٠٣,٢٦٧	(١٨,٣٩٤,٤٢٣)	(١٨,٢٩١,١٥٦)	
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١١,٢٢٩,١٤٠	-	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	٥٨,٨٣١,٩٧٢	
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	(١١,٤٧١,٠١٢)	(١١,٤٧١,٠١٢)	
الخسارة للسنة	-	-	(١١٠,٤٩٢)	(١١٠,٤٩٢)	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(١١,٥٨١,٥٠٤)	(١١,٥٨١,٥٠٤)	
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(١١,٥٨١,٥٠٤)	(١١,٥٨١,٥٠٤)	
إمتصاص خسائر متراكمة من خلال تخفيض رأس المال	(٥٥,١٨٧,١١٠)	-	٥٥,١٨٧,١١٠	-	١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	-	(٨,٧٩١,٥٦٢)	٤٧,٢٥٠,٤٦٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(١٧,٧٩٧,٣٦٤)	(١١,٤٧١,٠١٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٢٥٢,٦٦٥	٣١٧,٧١٨	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٠٥,٤٩٤	٤٥٧,٧٤٧	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧٨,٢٥٨	١٧٢,٦٨٢	٦	استهلاك عقارات استثمارية
٣٨٧,٥٨٠	٢١٢,٢٦٦	١٢	تكلفة الخدمة الحالية والفائدة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالخسارة
٨,٣٤١,٤٧٦	(١,٢٥٩,٢٨٨)	٧	ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٦,١٤١)	(١٣٣,٥٥٣)	٧	ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠١٣)	-		الدخل الشامل الأخر
-	٧٩١,٦٠٦	٤	خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٣٥٠,٦٩٥	-	٦	خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
١٠٥,١٤٧	٩٩,١٨٩	٥	فائدة على المطلوبات الإيجابية
٣٥٣,٣٧٧	٨٦٦,٧٧٣	١٥	تكلفة تمويل
(٢,٤١٨,٣٩٣)	٧,٥٩٦,٨٢٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٤٧٩,٣٢٨)	٤,٩٨٣,٤٣٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١١,٤٠٠,٥٤٧)	٢,٦٣٤,٣٨٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
			النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
-	(٤٧٠,٧٧٦)	١٢	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٧٩,٢٤١)	(١٧٥,٩١٩)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١,٩٧٩,٧٨٨)	١,٩٨٧,٦٨٥		صافي النقد الوارد (الصادر) من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٨,٧١٨)	(٤٣٠,٥٨٣)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٦,٤١٢,٥٦٩)	(١١,٩٧٠,٠٠٠)		استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٤٦٤,٣٦٣	١٤,٨٩٨,٨٢١		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٣٠,٤٣٨	-		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٦٢٦,٤٨٦)	٢,٤٩٨,٢٣٨		صافي النقد الوارد (الصادر) من الأنشطة الاستثمارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦٤,٧٠٠)	(٤٤٨,٦٠٠)	٥	متحصلات من تمويل مرابحة قصير الأجل
١٤,٦٣٥,٣٠٠	(٤٤٨,٦٠٠)		العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
			صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التمويلية
٢٩,٠٢٦	٤,٠٣٧,٣٢٣		صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٥٦٩,١٣٨	١,٥٩٨,١٦٤	٩	نقد وما يماثله في بداية السنة
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة
-	(٥٥,١٨٧,١١٠)	١٠	إمتصاص خسائر متركمة من خلال تخفيض رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 ٣٧-٠٧٠٥٨ بموجب قرار الهيئة رقم ٩-١٧-٢٠٠٧ 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 الزهراء، شارع أحمد العطاس، ص.ب ٨٠٢١، رمز بريدي ٢١٤٨٢.

تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي للشركة في جدة وفروعها 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 ٢٥ مارس ٢٠٢١ م.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم 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.

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

لم يتم إصدار أية معايير جديدة، إلا أنه يوجد عدد من التعديلات التي تم إدخالها على المعايير والتي يبدأ سريانها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير التي تعتبر سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر. إلا إن الشركة اختارت عدم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطالبات	توضح هذه التعديلات المحدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطالبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢١	لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يُحدّث المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت. يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة. يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.	١ يناير ٢٠٢١	لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" الأتعاب التي تتضمنها الشركة عند إجراء "اختبار نسبة ١٠ بالمائة" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء إثبات الالتزام المالي. يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" احتمالية حدوث أي لبس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ المرفق بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يوائم معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.	١ يناير ٢٠٢١	لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٤ 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 الخدمات أو البضائع المتعهد 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 (المشتري)، 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 يستوفى 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، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ 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 والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

٦-٢ 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 المتعلقة 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 جميع 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.

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 ببند 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.

٧-٢ إيرادات مالية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ ممتلكات ومعدات

أ) الإثبات والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض 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 المشيدة 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 تكبدها 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 الانخفاض 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.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

عدد السنوات	
٣٣	• مبنى
٥	• معدات
٦ - ٣	• أجهزة حاسب آلي وبرمجيات
١٠ - ٣	• أثاث وتجهيزات
٣	• سيارات

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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 انخفاض 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.

٩-٢ 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 استبعاد أو 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)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) القياس المبني

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة. وفي 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 المبني. 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 الانخفاض في القيمة كبنء 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 الانخفاض 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 كبنء 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. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام هذه المدفوعات.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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.

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) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة 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 الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية عدا الشهرة والتي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الخسارة. انظر الإيضاح رقم ٢٠ لوصف سياسات الشركة فيما يتعلق بانخفاض القيمة.

١٢-٢ 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 الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

١٣-٢ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٤-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٥-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات والوفاء بالالتزامات عندما يترتب على الشركة إلزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل 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 قيل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للمطلوبات. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة.

١٦-٢ 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 قائم نظامي أو ضمني على الشركة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد الخدمة

خطط المنافع المحددة

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق 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 المتوقعة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل بشكل فوري. تحدد الشركة مصروف الفائدة لالتزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المنافع المحددة آنذاك، آخذة 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.

١٧-٢ 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 الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل 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 تخفص 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 الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند "إيرادات (مصاريف) أخرى - بالاصافي" في قائمة الربح أو الخسارة.

١٨-٢ عقود الإيجار

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.
- المدفوعات الخاصة بغرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لذلك الخيار.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ عقود الإيجار (تتمة)

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) 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 سداؤه 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 للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار 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.

١٩-٢ اقتراضات

تُحتسب الاقتراضات 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 الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض 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 رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد الاقتراضات 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 إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات واقتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والاقتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات واقتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بناء على النصيحة الاكتوارية. لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح رقم ١٤.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات

المجموع	مبان قيد الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى	
في ١ يناير ٢٠٢٠								
٧,٥٤١,٩٥٢	٨٩٢,٧٢٧	١٩٧,٧٠٠	٢٣٢,٦٦٩	٢,٢٦٢,٠٧٢	٥٥,٨٩٢	٥٩,١١٧	٣,٨٤١,٧٧٥	التكلفة
(٢,٨٢٧,٩٨٥)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(١٦٨,٢١٣)	(٢,٠٧٩,٥٢٢)	(٢٥,٤٠٦)	(١١,٣٨٦)	(٣٤٥,٧٥٨)	الاستهلاك المتراكم
٤,٧١٣,٩٦٧	٨٩٢,٧٢٧	-	٦٤,٤٥٦	١٨٢,٥٥٠	٣٠,٤٨٦	٤٧,٧٣١	٣,٤٩٦,٠١٧	صافي القيمة الدفترية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
٤,٧١٣,٩٦٧	٨٩٢,٧٢٧	-	٦٤,٤٥٦	١٨٢,٥٥٠	٣٠,٤٨٦	٤٧,٧٣١	٣,٤٩٦,٠١٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٤٣٠,٥٨٣	-	-	٢٢٤,٤٠٩	١٩,٥٣٣	١٧٣,٧٢٦	١٢,٩١٥	-	إضافات
-	(٨٩٢,٧٢٧)	-	-	-	٨٩٢,٧٢٧	-	-	تحويلات
(٣١٧,٧١٨)	-	-	(٤٥,٠٠٦)	(٨٠,٨٨٨)	(٧٧,٨٤٥)	(١٣,٥٣١)	(١٠٠,٤٤٨)	تكلفة الاستهلاك
(٧٩١,٦٠٦)	-	-	-	-	-	-	(٧٩١,٦٠٦)	الانخفاض في القيمة
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣	صافي القيمة الدفترية الختامي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
٧,٩٧٢,٥٣٥	-	١٩٧,٧٠٠	٤٥٧,٠٧٨	٢,٢٨١,٦٠٥	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	٣,٨٤١,٧٧٥	التكلفة
(٣,٩٣٧,٣٠٩)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(٢١٣,٢١٩)	(٢,١٦٠,٤١٠)	(١٠٣,٢٥١)	(٢٤,٩١٧)	(١,٢٣٧,٨١٢)	الاستهلاك المتراكم
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣	صافي القيمة الدفترية

تم رهن عقار معين كضمان من قبل الشركة مقابل التمويل من طرف ذي علاقة. العقار هو الوحدة ٤ التي تقع في مجمع المركز الرئيسي للأعمال، ويتم إدراج الوحدة تحت المبنى كجزء من الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٥).

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

في ١ يناير ٢٠١٩	مبنى	معدات	تحسينات على عقار مستأجر	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مبان قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة	٣,٨٤١,٧٧٥	٥٢,٩٥٥	٥٥,٨٩٢	٢,١٥٣,٨٤٣	٢٣١,٠٦٩	١٩٧,٧٠٠	-	٦,٥٣٣,٢٣٤
الاستهلاك المتراكم	(٢٣٠,٥٠٦)	(١١,٣٨٦)	(٨,٠٤٥)	(١,٩٨٩,٩٧٤)	(١٣٧,٧٠٩)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٢,٥٧٥,٣٢٠)
صافي القيمة الدفترية	٣,٦١١,٢٦٩	٤١,٥٦٩	٤٧,٨٤٧	١٦٣,٨٦٩	٩٣,٣٦٠	-	-	٣,٩٥٧,٩١٤
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٦١١,٢٦٩	٤١,٥٦٩	٤٧,٨٤٧	١٦٣,٨٦٩	٩٣,٣٦٠	-	-	٣,٩٥٧,٩١٤
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	-	٦,١٦٢	-	١٠٨,٢٢٩	١,٦٠٠	-	٨٩٢,٧٢٧	١,٠٠٨,٧١٨
إضافات	-	-	(١٧,٣٦١)	(٨٩,٥٤٨)	(٣٠,٥٠٤)	-	-	(٢٥٢,٦٦٥)
تكلفة الاستهلاك	(١١٥,٢٥٢)	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية الختامي	٣,٤٩٦,٠١٧	٤٧,٧٣١	٣٠,٤٨٦	١٨٢,٥٥٠	٦٤,٤٥٦	-	٨٩٢,٧٢٧	٤,٧١٣,٩٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٤٩٦,٠١٧	٤٧,٧٣١	٣٠,٤٨٦	١٨٢,٥٥٠	٦٤,٤٥٦	-	٨٩٢,٧٢٧	٤,٧١٣,٩٦٧
التكلفة	٣,٨٤١,٧٧٥	٥٩,١١٧	٥٥,٨٩٢	٢,٢٦٢,٠٧٢	٢٣٢,٦٦٩	١٩٧,٧٠٠	٨٩٢,٧٢٧	٧,٥٤١,٩٥٢
الاستهلاك المتراكم	(٣٤٥,٧٥٨)	(١١,٣٨٦)	(٢٥,٤٠٦)	(٢,٠٧٩,٥٢٢)	(١٦٨,٢١٣)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٢,٨٢٧,٩٨٥)
صافي القيمة الدفترية	٣,٤٩٦,٠١٧	٤٧,٧٣١	٣٠,٤٨٦	١٨٢,٥٥٠	٦٤,٤٥٦	-	٨٩٢,٧٢٧	٤,٧١٣,٩٦٧

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ 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 ٢٠٢٠، 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		موجودات حق الاستخدام
		التكلفة
		الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٣٨٩,٣٥٩	الإثبات المبدئي للموجودات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٤٣٨,٧٥٥	-	إضافات
١,٩٥٠,٦٠٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	
		استهلاك
		الرصيد كما في ١ يناير
-	(٤٠٥,٤٩٤)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٤٠٥,٤٩٤)	(٤٥٧,٧٤٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٤٠٥,٤٩٤)	(٨٦٣,٢٤١)	صافي القيمة الدفترية
١,٩٨٣,٨٦٥	١,٥٢٦,١١٨	
		مطلوبات إيجارية
		البنود
		الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,١٢٠,٢٤٧	الإثبات المبدئي للمطلوبات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٤٢٩,١٩٦	-	إضافات
١,٩٥٠,٦٠٤	-	الفائدة المحملة للسنة
١٠٥,١٤٧	٩٩,١٨٩	مدفوعات خلال السنة
(٣٦٤,٧٠٠)	(٤٤٨,٦٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,١٢٠,٢٤٧	١,٧٧٠,٨٣٦	
		الجزء المتداول
٤١٧,٥٥٦	٣٣٧,٢٤١	الجزء غير المتداول
١,٧٠٢,٦٩١	١,٤٣٣,٥٩٥	

٦ عقارات استثمارية

مباني ومنازل سكنية		المجموع	
في ١ يناير ٢٠١٩			
التكلفة			
٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨
(٢٤٠,٦٣٢)	(٢٤٠,٦٣٢)	(٢٤٠,٦٣٢)	(٢٤٠,٦٣٢)
٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦
الاستهلاك المتراكم			
صافي القيمة الدفترية			
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي			
٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦	٧,٢٨٠,٣٦٦
(٣٥٠,٦٩٥)	(٣٥٠,٦٩٥)	(٣٥٠,٦٩٥)	(٣٥٠,٦٩٥)
(١٧٨,٢٥٨)	(١٧٨,٢٥٨)	(١٧٨,٢٥٨)	(١٧٨,٢٥٨)
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣
خسارة الانخفاض في القيمة			
تكلفة الاستهلاك			
صافي القيمة الدفترية الختامي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التكلفة			
٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨
(٧٦٩,٥٨٥)	(٧٦٩,٥٨٥)	(٧٦٩,٥٨٥)	(٧٦٩,٥٨٥)
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣
الاستهلاك المتراكم			
صافي القيمة الدفترية			
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي			
٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣	٦,٧٥١,٤١٣
-	-	-	-
(١٧٢,٦٨٢)	(١٧٢,٦٨٢)	(١٧٢,٦٨٢)	(١٧٢,٦٨٢)
٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١
إضافات			
تكلفة الاستهلاك			
صافي القيمة الدفترية الختامي			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
التكلفة			
٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨	٧,٥٢٠,٩٩٨
(٩٤٢,٢٦٧)	(٩٤٢,٢٦٧)	(٩٤٢,٢٦٧)	(٩٤٢,٢٦٧)
٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١	٦,٥٧٨,٧٣١
الاستهلاك المتراكم			
صافي القيمة الدفترية			

بلغت مصاريف التشغيل المباشرة فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية التي تحقق إيرادات إيجار للسنة مبلغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,١٣ مليون ريال سعودي).

تم رهن الموجودات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية كضمان من قبل الشركة مقابل التمويل من طرف ذو علاقة. تمثل هذه الموجودات الوحدات ٦ و ٨ التي تقع في مجمع المركز الرئيسي للأعمال (إيضاح ١٧).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٦,٥٧٨,٧٣١ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,٧٥١,٤١٣ ريال سعودي). تم قياس القيمة العادلة من قبل مقيمي العقارات التاليين:

الاعتماد

اسم المقيم

عضو في تقييم
عضو في تقييم
عضو في تقييم
عضو في تقييم

شركة سيما للتقييم العقاري
ري ماكس للتقييم العقاري
قيم للتقييم العقاري
منصات للتقييم العقاري

٧ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	٧,١
١١,٠٢١,٩٥٥	١٢,٤٠٥,١٧١	٧,١
٥٣,٨٧٦,٧٥٩	٥٢,٣٤٠,٧٧٩	

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

٢٠٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
٤٢,٨٥٤,٨٠٤	١١,٠٢١,٩٥٥	٥٣,٨٧٦,٧٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	١١,٩٧٠,٠٠٠	١١,٩٧٠,٠٠٠	إضافة
(٤,٠٣١,٣٢٠)	(١٠,٨٦٧,٥٠١)	(١٤,٨٩٨,٨٢١)	استبعاد
-	١٣٣,٥٥٣	١٣٣,٥٥٣	ربح محقق من الاستبعاد
١,١١٢,١٢٤	١٤٧,١٦٤	١,٢٥٩,٢٨٨	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٢,٤٠٥,١٧١	٥٢,٣٤٠,٧٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
٥١,٢٩٣,٩٢٣	٦,٨٩٩,٩٦٥	٥٨,١٩٣,٨٨٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٦,٤١٢,٥٦٩	١٦,٤١٢,٥٦٩	إضافة
-	(١٢,٤٦٤,٣٦٣)	(١٢,٤٦٤,٣٦٣)	استبعاد
-	٧٦,١٤١	٧٦,١٤١	ربح محقق من الاستبعاد
(٨,٤٣٩,١١٩)	٩٧,٦٤٣	(٨,٣٤١,٤٧٦)	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٨٥٤,٨٠٤	١١,٠٢١,٩٥٥	٥٣,٨٧٦,٧٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ الموجودات المالية (تتمة)

١-٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		موجودات غير متداولة
٤٢,٨٢٤,٨٠٤	٣٩,٩٠٥,٦٠٨	استثمار في صناديق عقارية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	استثمارات أخرى
٤٢,٨٥٤,٨٠٤	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	
		موجودات متداولة
١١,٠٢١,٩٥٥	١٢,٤٠٥,١٧١	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٥٣,٨٧٦,٧٥٩	٥٢,٣٤٠,٧٧٩	

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

مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
(٨,٣٤١,٤٧٦)	١,٢٥٩,٢٨٧	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,١٤١	١٣٣,٥٥٣	صافي ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
(٨,٢٦٥,٣٣٥)	١,٣٩٢,٨٤٠	من خلال الربح أو الخسارة

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٨,٩١٥,٠٠٨	١,٥٧٨,١٩٧	١٧	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٨٢٦,٧٧٩	٨١٧,٦٠٠		إيرادات مستحقة
١,٠٩٢,١٢٠	٩٩٠,٧٢٣		مدينون
٤١٥,٧٨٨	٤٠٣,٩٢٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٢,٧٣١	٩٢,٨٨٠		ذمم مدينة للموظفين
٢٧٢,٠٣٤	٣٠٤,٣٢٠		موجودات أخرى
١١,٧٨٤,٤٦٠	٤,١٨٧,٦٤٠		

٩ نقد وما يمثله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	نقد لدى البنوك

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ رأس المال

في ١٦ يونيو ٢٠٢٠ (الموافق ٢٤ شوال ١٤٤١هـ)، قرر مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ١١١,٢٢٩,١٤٠ ريال سعودي إلى ٥٦,٠٤٢,٠٣٠ ريال سعودي لامتناس الخسائر المتراكمة للشركة. لم ينتج عن ذلك أي تغيير في نسبة الملكية للمساهمين بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية. إضافة إلى ذلك، خلال سنة ٢٠٢٠، توفي الشيخ صالح عبد الله صالح عبدالله كامل "مساهم"، وتم تحويل أسهمه إلى شركة دلة البركة للاستثمار القابضة.

فيما يلي رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

اسم المساهم	الجنسية	نسبة الملكية %	٢٠٢٠	نسبة الملكية %	٢٠١٩
مجموعة البركة المصرفية ش.م. ب	مملكة البحرين	٥٧,٦٦٤٢	٣٢,٣١٦,١٨٠	٥٧,٦٦٤٢	٦٤,١٣٩,٣٧٠
بنك البركة الإسلامي - البحرين	مملكة البحرين	٢٥,٤٠١٥	١٤,٢٣٥,٥١٠	٢٥,٤٠١٥	٢٨,٢٥٣,٨٦٠
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	المملكة العربية السعودية	٨,٤٦٧٢	٤,٧٤٥,١٧٠	٨,٤٦٧٢	٩,٤١٧,٩٥٠
شركة دلة البركة للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية	٧,٦٢٠٥	٤,٢٧٠,٦٥٠	-	-
الشيخ صالح عبد الله كامل	المملكة العربية السعودية	-	-	٧,٦٢٠٥	٨,٤٧٦,١٦٠
شركة دلة البركة القابضة (المملكة العربية السعودية)	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠	٠,٤٢٣٤	٤٧٠,٩٠٠
الأستاذ/ عبد الله محمد عبده يماني	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠	٠,٤٢٣٤	٤٧٠,٩٠٠
			٥٦,٠٤٢,٠٣٠		١١١,٢٢٩,١٤٠

١١ 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.

١٢ التزامات منافع الموظفين

١-١٢ وصف عام للخطة

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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٤٣,٥٤٩	١,٣٦٦,٣٢٧	١ يناير
٣٥٨,٩٧٣	١٨٤,٣٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨,٦٠٧	٢٧,٨٧٨	تكلفة الفائدة
٢٣٥,١٩٨	١١٠,٤٩٢	خسائر اكتوارية
-	(٤٧٠,٧٧٦)	منافع مدفوعة
١,٣٦٦,٣٢٧	١,٢١٨,٣٠٩	٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

١٢-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥٨,٩٧٣	١٨٤,٣٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨,٦٠٧	٢٧,٨٧٨	مصروف فائدة
٣٨٧,٥٨٠	٢١٢,٢٦٦	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
		إعادة القياس
٧٩,٤١٢	(١٨,١٤٨)	الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
١٥٥,٧٨٦	١٢٨,٦٤٠	الخسارة من التغييرات في تعديل الخبرة
٢٣٥,١٩٨	١١٠,٤٩٢	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٢,٤٦	%١,٥٠	معدل الخصم
%٢,٨٥	%٢,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٦٤,٠٧٤	(٥٨,١٦٩)	٥٠,١٠٦	(٤٦,٧٧٢)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٥٨,٨٥٠)	٦٣,٤٦١	(٤٧,١٧٤)	٤٩,٥٣٣	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 احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

١٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٦٥,٧١٤	٥٨٤,١٢٦	إجازات مستحقة
٢,٢٨٧,٤٤٢	٧,٢٥٢,٤٦٢	مطالبات و ذمم دائنة أخرى
٢,٨٥٣,١٥٦	٧,٨٣٦,٥٨٨	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة

١-١٤ الوعاء الزكوي

فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١١,٢٢٩,١٤٠	١١١,٢٢٩,١٤٠	رأس المال
٢,٤٧١,٤٩٤	٢,٣٨٨,٢٩٨	مخصصات
٢,١٢٠,٢٤٧	١,٧٧٠,٨٣٦	مطلوبات إجارية
(٤,٦٩٢,٠٨٨)	(٤,٠٣٥,٢٢٦)	ممتلكات ومعدات
(١,٩٨٣,٨٦٥)	(١,٥٢٦,١١٨)	موجودات حق الاستخدام
(٥٨,٢٩٨,٣٨٨)	(٤٥,٢٥٥,٠٥١)	استثمارات، معدلة
(٣٤,٠٠٢,٧٤٥)	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	خسائر متراكمة
-	٧,٦٣٠	مخصص الزكاة
١٦,٨٤٣,٧٩٥	١٢,١٨٢,٣٤١	الوعاء الزكوي
١٤,٧١٦,٥٦٥	١٠,٦١٨,٥٥٧	نصيب الجانب السعودي من وعاء الزكاة ٨٤,٣٠٥٧٪
(٨,٧٥٥,٣٩٣)	(١٢,٤٨٥,٦٥٧)	صافي خسارة الزكاة المعدلة
(٧,٣٨١,٢٩٥)	(١٠,٥٢٦,١٢١)	نصيب الجانب السعودي من صافي خسارة الزكاة المعدلة ٨٤,٣٠٥٧٪
٧,٣٣٥,٢٧٠	٩٢,٤٣٦	الوعاء الزكوي
١٨٣,٣٨٢	٢,٣١١	الزكاة
١٧٨,٤٧٩	-	تعديلات الزكاة للسنوات السابقة
٣٦١,٨٦١	٢,٣١١	مصرف الزكاة للسنة

٢-١٤ ضريبة الدخل

لم يتم فرض ضريبة على المساهمين الأجانب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث أن الشركة تكبدت خسارة لهذه السنة.

٣-١٤ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
١٨٣,٥٤٩	١٨٣,٥٤٩	-	١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	مخصص للسنة
-	-	-	تعديلات عن سنوات سابقة
(١٧٥,٩١٩)	(١٧٥,٩١٩)	-	مدفوعات للسنة
٧,٦٣٠	٧,٦٣٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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 للسنة
١٨٣,٥٤٩	١٨٣,٥٤٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤-١٤ 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 بفرقات 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.

١٤ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

٤-١٤ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا وضريبيًا 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 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنة المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنة المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٣٢٤,٩٨٢ ريال سعودي. 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على شهادة الزكاة والضريبة المقيدة للسنة المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة والصناديق التي تديرها الشركة. 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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	٢٠٢٠	٢٠١٩
صناديق الاستثمار	متنوعة	١,٩٠٠,٥٣٦	١٩٦,٨٦٣	
صندوق ريف ١ العقاري للدخل، صندوق ريف ٢ العقاري للدخل، صندوق ريف ٣ العقاري للدخل	خدمات	٢,١٩١,٨٢٨	٣,٥٣٢,٩٧٧	
صندوق ريف ١ العقاري للدخل وصندوق ريف ٣ العقاري للدخل	توزيعات أرباح	١,٥٠١,٧٨٢	٧٨٢,٣٣٥	
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك وصندوق الأسهم السعودية	استثمارات	١١,٩٧٠,٠٠٠	١٦,٤١٢,٥٦٩	
صندوق إتقان للمراجعات والصكوك	بيع استثمارات	١٠,٧٣٣,٩٤٧	١٢,٤٦٤,٣٦٣	
مصاريف مجلس الإدارة	مصاريف وتعويضات	١٥٦,٢٤٦	٢٢٥,٥٥٦	
بنك البركة الإسلامي - البحرين	تمويل المراجعة	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين منافع ما بعد الخدمة	٢٠٢٠	٢٠١٩
٥,١١٠,٣٠٧	٣,٤٠٥,٩٨٠	
٢٨٤,٤٣٨	١٤٩,٩٨٣	
٥,٣٩٤,٧٤٥	٣,٥٥٥,٩٦٣	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٠٩٠,٩٤٠	٦٩,٦٣٦	صندوق ريف ١ العقاري للدخل
٥,٨٥٨,١٧٨	٧١,٣٢٥	صندوق ريف ٢ العقاري للدخل
٨٩٥,٤٨٢	٤٤٥,١٧٨	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
٢٤,٣٣٠	١٢٤,٨١٨	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
-	٢٩٣,٩٤٧	صندوق إتقان للأصول العقارية
-	٤٢٧,٧٥٥	صندوق إتقان السكني
٤٦,٠٧٨	١٤٥,٥٣٨	أخرى
٨,٩١٥,٠٠٨	١,٥٧٨,١٩٧	

(٢) تمويل من طرف ذو علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٦,٢٢٠,١٥٠	تمويل مرابحة قصير الأجل

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سجلت الشركة فوائد مستحقة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,٣٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة برهن بعض الموجودات كضمان للتمويل من الطرف ذي العلاقة. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المرهونة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٣,٤٩٦,٠١٧	٢,٦٠٣,٩٦٣	٤	غير متداولة ممتلكات ومعدات
٤,٥١١,١٧٤	٤,٣٧١,٦٥٣	٦	عقارات استثمارية
١١,٠٤١,١٣٠	١٢,٠٢٧,١٨٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٦ إيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات من الخدمات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠٢٠	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
٦,٠٨٩,٣١١	٧٢٣,١٣٧	١,٠٨٦,١٧٤	٤,٢٨٠,٠٠٠	
٢٠١٩	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
٥,٢١٦,٤٩٢	٥٦٤,٤٢٤	١٤٠,٤٧٦	٤,٥١١,٥٩٢	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٥٣,٠٧٧	١,٨٦٥,٢٤٤	أتعاب استشارية ومهنية
٧٥١,٠٤٥	٨١٤,٩٢٠	رسوم اشتراك
٤٠٠,٦٥٧	١٦٨,٢٠٢	سفر
١٧٣,٦٩١	٢٠٠,٧٣١	صيانة
٢٢٥,٥٥٦	١٥٦,٢٤٦	١٥ المصاريف المتعلقة بمجلس الإدارة
٢٤,١١٠	٤,٨٥٣	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١,٣٤٠,٤٣٦	٢,٨٦٢,١٥٦	أخرى
٥,٠٦٨,٥٧٢	٦,٠٧٢,٣٥٢	

١٨ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٣٥٣,٣٧٧	١,٢٤٣,٦١٤	١٥ تكلفة الاقتراض
١٠٥,١٤٧	٩٩,١٨٩	٧ فائدة على المطلوبات الإيجارية
٤٥٨,٥٢٤	١,٣٤٢,٨٠٣	

١٩ 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
١١,٣٦٨,٦٧٢	٣,٧٨٣,٧٢٠	موجودات متداولة أخرى
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	٩ نقد وما يماثله
١٢,٩٦٦,٨٣٦	٩,٤١٩,٢٠٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
١١,٠٢١,٩٥٥	١٢,٤٠٥,١٧١	٧,١ استثمار في صناديق عقارية
٤٢,٨٢٤,٨٠٤	٣٩,٩٠٥,٦٠٨	٧,١ استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٧,١ استثمارات أخرى
٥٣,٨٧٦,٧٥٩	٥٢,٣٤٠,٧٧٩	

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٢,٢٨٧,٤٤٢	٧,٢٥٢,٤٦٢	١٣ ذمم دائنة متداولة أخرى
١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٦,٢٢٠,١٥٠	اقتراضات قصيرة الأجل
١٧,٦٤٠,٨١٩	٢٣,٤٧٢,٦١٢	

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

٢٠ 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 التي يمكن رصدها 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 رصدها 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 رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

تستند القيمة العادلة للاستثمارات 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 المرسلة من مدير الصندوق، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ٣.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخرى:</u>				
استثمار في صناديق سوق المال	١٢,٤٠٥,١٧١	-	١٢,٤٠٥,١٧١	
استثمارات في صناديق عقارية	-	٣٩,٩٠٥,٦٠٨	٣٩,٩٠٥,٦٠٨	
استثمارات أخرى	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
	<u>١٢,٤٠٥,١٧١</u>	<u>٣٩,٩٣٥,٦٠٨</u>	<u>٣٩,٩٣٥,٦٠٨</u>	<u>٥٢,٣٤٠,٧٧٩</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخرى:</u>				
استثمارات في وحدات صناديق سوق المال	١١,٠٢١,٩٥٥	-	١١,٠٢١,٩٥٥	
استثمار في صناديق عقارية	-	٤٢,٨٢٤,٨٠٤	٤٢,٨٢٤,٨٠٤	
استثمارات أخرى	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
	<u>١١,٠٢١,٩٥٥</u>	<u>٤٢,٨٥٤,٨٠٤</u>	<u>٤٢,٨٥٤,٨٠٤</u>	<u>٥٣,٨٧٦,٧٥٩</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، ولم يكن هناك حركات بين المستويين ١ و ٣.

مدخلات وعلاقة التقييم بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الجوهرية لا يمكن رصدها 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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الوصف	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المدخلات التي لا يمكن رصدها التكاليف والهوامش (منهج التكلفة)
استثمارات في صناديق عقارية واستثمارات أخرى	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	٤٢,٨٥٤,٨٠٤	الدخل ومعدل الإشغال ومعدل الرسملة (منهج الدخل)
			سعر السوق المعدل للمتر المربع (منهج السوق)

٢١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية 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 تعرّض الشركة لكل من المخاطر المبيّنة 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. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدرّياتها 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 للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر - مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية، ومخاطر الأسعار.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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 التعرّض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر الشركة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تعرض القروض المصدرة بأسعار متغيرة الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢٠، تم تصنيف قروض الشركة بالريال السعودي.

يحمل القرض قصير الأجل معدلات فائدة ثابتة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر الاقتراض وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى بمبلغ ٠,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,١٥ مليون ريال سعودي).

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي 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 ٩) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٩).

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

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.

الأثر على الربح أو الخسارة		الأثر على الدخل الشامل الآخر	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩

استثمارات في صناديق سوق المال
(حركة بنسبة ١٠٪)

١,٢٤٠,٥١٧ ١,١٠٢,١٩٦ - -

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله 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 خسارة الائتمان المتوقعة. وللتخفيف من المخاطر، قامت الشركة بوضع نظام لتخصيص أسقف الائتمان لعملائها على أساس تقييم شامل يستند إلى ملف التعريف 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
١١,٣٦٨,٦٧٢	٣,٧٨٣,٧٢٠	
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	٩
١٢,٩٦٦,٨٣٦	٩,٤١٩,٢٠٧	

ذمم مدينة أخرى
نقد وما يماثله

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 شهرًا لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض 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. استنادًا إلى تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة نظرًا 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 نقد كافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمطلوبات 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.

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢٠	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	المجموع
٤٤٨,٦٠٠	٧١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	١,٨٦٨,٦٠٠
٧,٢٥٢,٤٦٢	-	-	-	٧,٢٥٢,٤٦٢
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	-	-	١٦,٢٢٠,١٥٠
مطلوبات إيجارية				
ذمم دائنة متداولة أخرى				
اقتراضات قصيرة الأجل				
٢٠١٩	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	المجموع
٤٤٨,٦٠٠	٨٠٣,٦٠٠	٨٠٣,٦٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠	٢,٣١٧,٢٠٠
٢,٢٨٧,٤٤٢	-	-	-	٢,٢٨٧,٤٤٢
١٥,٣٥٣,٣٧٧	-	-	-	١٥,٣٥٣,٣٧٧
مطلوبات إيجارية				
ذمم دائنة متداولة أخرى				
اقتراضات قصيرة الأجل				

يرجى الاطلاع على الايضاح رقم ٧ لتحليل الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات الإيجارية.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها 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	٢٠٢٠	
١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٦,٢٢٠,١٥٠	إقتراضات قصيرة الأجل
١٥,٣٥٣,٣٧٧	١٦,٢٢٠,١٥٠	مجموع الدين
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	نقد وما يماثله
١٣,٧٥٥,٢١٣	١٠,٥٨٤,٦٦٣	صافي الدين
١١١,٢٢٩,١٤٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	رأس المال
(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	(٨,٧٩١,٥٦٢)	خسائر متراكمة
٥٨,٨٣١,٩٧٢	٤٧,٢٥٠,٤٦٨	حقوق الملكية
%٢٣	%٢٢	نسبة المديونية الرأسمالية - %

٢٣ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥٩٨,١٦٤	٥,٦٣٥,٤٨٧	نقد وما يماثله
(١٥,٣٥٣,٣٧٧)	(١٦,٢٢٠,١٥٠)	إقتراضات
(٢,١٢٠,٢٤٧)	(١,٧٧٠,٨٣٦)	مطلوبات إيجارية
(١٥,٨٧٥,٤٦٠)	(١٢,٣٥٥,٤٩٩)	صافي الدين

(ب) صافي تسوية الدين

المجموع	عقود الإيجار	إقتراضات	نقد وما يماثله	
١,٥٦٩,١٣٨	-	-	١,٥٦٩,١٣٨	١ يناير ٢٠١٩
٤٢٩,١٩٦	٤٢٩,١٩٦	-	-	مثبت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٣٣٥,٦٧٤)	(٣٦٤,٧٠٠)	-	٢٩,٠٢٦	التدفقات النقدية
١٦,٩٥٠,٦٠٤	١,٩٥٠,٦٠٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
٤٥٨,٥٢٤	١٠٥,١٤٧	٣٥٣,٣٧٧	-	فوائد
١٩,٠٧١,٧٨٨	٢,١٢٠,٢٤٧	١٥,٣٥٣,٣٧٧	١,٥٩٨,١٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٨٨,٧٢٣	(٤٤٨,٦٠٠)	-	٤,٠٣٧,٣٢٣	التدفقات النقدية
٩٦٥,٩٦٢	٩٩,١٨٩	٨٦٦,٧٧٣	-	فوائد
٢٣,٦٢٦,٤٧٣	١,٧٧٠,٨٣٦	١٦,٢٢٠,١٥٠	٥,٦٣٥,٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ 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 في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية.

نسبة التغير	٢٠١٩	٢٠٢٠
	٥٨,٨٣١,٩٧٢	٤٧,٢٥٠,٤٦٨
(٪٢٠)	٥٨,٨٣١,٩٧٢	٤٧,٢٥٠,٤٦٨
	٤٠,٨٤٣,٦٤٦	٤٠,٦٢٦,٨٢٦
(٪١)	٤٠,٨٤٣,٦٤٦	٤٠,٦٢٦,٨٢٦
(٪٨٩)	١,٧٦٣,٥١٣	١٨٥,٢٦٨
٪٢٩	٤,٠٥١,٠٥٨	٥,٢٣٧,١٨٠
(٪١)	٤٦,٦٥٨,٢١٧	٤٦,٠٤٩,٢٧٤
(٪١٨)	١,٢٦	١,٠٣
(٪٩٠)	١٢,١٧٣,٧٥٥	١,٢٠١,١٩٤

قاعدة رأس المال
الشريحة الأولى لرأس المال
المجموع

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
مخاطر الائتمان
مخاطر السوق
مخاطر العمليات
المجموع
معدل كفاية رأس المال
الفائض

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 والالتزامات التي تظهر في قوائمها المالية باستخدام الأرصدة المرجحة للكشف عن المخاطر النسبية.

٢٥ 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 القائمة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٨,١٥٩,٢٢٥)	(١١,٤٧١,٠١٢)
١١,١٢٢,٩١٤	١٠,١٧٢,٩٧٢
(١,٦٣)	(١,١٣)
(١٨,٢٩١,١٥٦)	(١١,٥٨١,٥٠٤)
١١,١٢٢,٩١٤	١٠,١٧٢,٩٧٢
(١,٦٤)	(١,١٤)

خسارة السهم من الخسائر من العمليات
خسارة السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
خسارة السهم

خسارة السهم من الخسائر من مجموع الدخل الشامل
مجموع الدخل الشامل للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
خسارة السهم