

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٢ - ٣

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفقات النقدية

٣٦ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة إتقان كابيتال المحترمين

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 ٢٠٢١ 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً 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 جوهرياً، 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 وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
١٣ مارس ٢٠٢٢

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٠٣٥,٢٢٦	١,١٠٠,٢١٩	٤	ممتلكات ومعدات
١,٥٢٦,١١٨	١,١٥٥,٠٩٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٦,٥٧٨,٧٣١	١٠,٥٦٤,١٤٤	٦	عقارات استثمارية
٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٩,٢٩١,١٦٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٠٧٥,٦٨٣	٣٢,١١٠,٦١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢,٤٠٥,١٧١	١٤,١٢٥,٣٩٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٨٧,٦٤٠	٣,٨١٩,٧٢٥	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢,٥٢٧,٤٢١	١٠	ودائع مرابحة
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	٩	نقد وما يماثله
٢٢,٢٢٨,٢٩٨	٢٢,١٨٦,٥٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧٤,٣٠٣,٩٨١	٥٤,٢٩٧,١٥٥		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١١	رأس المال
(٨,٧٩١,٥٦٢)	(٧,٨٠٢,٨٩٩)		خسائر متراكمة
٤٧,٢٥٠,٤٦٨	٤٨,٢٣٩,١٣١		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,٤٣٣,٥٩٥	١,٠٠٢,٢٠١	٥	مطلوبات إيجارية
١,٢١٨,٣٠٩	١,٠١٢,٧٧٨	١٣	التزامات منافع الموظفين
٢,٦٥١,٩٠٤	٢,٠١٤,٩٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧,٨٣٦,٥٨٨	٣,٢٧٦,٦٧٦	١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٣٧,٢٤١	٣٢٩,٦٤٢	٥	مطلوبات إيجارية
٧,٦٣٠	٤٣٦,٧٢٧	١٥	مطلوبات الزكاة و الضريبة
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	١٦	تمويل مرابحة قصير الأجل
٢٤,٤٠١,٦٠٩	٤,٠٤٣,٠٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧,٠٥٣,٥١٣	٦,٠٥٨,٠٢٤		مجموع المطلوبات
٧٤,٣٠٣,٩٨١	٥٤,٢٩٧,١٥٥		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	٢٠٢١	
إيرادات		
٦,٠٨٩,٣١١	٣,٧٢٦,٦٦٣	١٧ إيرادات من خدمات
١,٥٠١,٧٨٢	٧١٨,٨٨١	إيرادات توزيعات أرباح
١,٢٥٩,٢٨٨	١,٧٢٧,٣٦٤	٧ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٣,٥٥٣	(٢٧٥,٢٧٨)	٧ صافي (خسارة) ربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٩١,٦٠٦)	١,٦٢٥,٦٠٣	٦, ٤ عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية وممتلكات ومعدات
٤٩٣,٧٧٣	١,٣٥٨,٠٦٤	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٨,٦٨٦,١٠١	٨,٨٨١,٢٩٧	
مصاريف		
(١١,٧٩٣,٨١١)	(٤,٦٤١,٧٠١)	رواتب وأجور
(٣١٧,٧١٨)	(٣٤٣,٨٨٠)	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٥٧,٧٤٧)	(٣٧١,٠٢٥)	٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٧٢,٦٨٢)	(٢٤٣,١٧٨)	٦ استهلاك عقارات استثمارية
(٦,٠٧٢,٣٥٢)	(١,٩٧١,١٩١)	١٨ مصاريف تشغيلية أخرى
(١٨,٨١٤,٣١٠)	(٧,٥٧٠,٩٧٥)	مجموع المصاريف التشغيلية
(١٠,١٢٨,٢٠٩)	١,٣١٠,٣٢٢	صافي ارباح (خسائر) العمليات
(١,٣٤٢,٨٠٣)	(٧٣,٦٢٣)	١٩ تكاليف تمويل
(١١,٤٧١,٠١٢)	١,٢٣٦,٦٩٩	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٤٣٢,٢٠٠)	١٥ مصروف الزكاة
(١١,٤٧١,٠١٢)	٨٠٤,٤٩٩	ربح (خسارة) السنة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
(١١٠,٤٩٢)	١٨٤,١٦٤	١٣ ربح / (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١١٠,٤٩٢)	١٨٤,١٦٤	الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(١١,٥٨١,٥٠٤)	٩٨٨,٦٦٣	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,١٣)	٠,١٤	٢٦ ربح (خسارة) السهم من (الربح) الخسائر من العمليات
(١,١٤)	٠,١٨	٢٦ ربح (خسارة) السهم من مجموع (الربح) 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)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	إيضاح
٥٨,٨٣١,٩٧٢	(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	١١١,٢٢٩,١٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١١,٤٧١,٠١٢)	(١١,٤٧١,٠١٢)	-	خسارة السنة
(١١٠,٤٩٢)	(١١٠,٤٩٢)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١١,٥٨١,٥٠٤)	(١١,٥٨١,٥٠٤)	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٥٥,١٨٧,١١٠	(٥٥,١٨٧,١١٠)	١١ تغطية خسائر متراكمة من خلال تخفيض رأس المال
٤٧,٢٥٠,٤٦٨	(٨,٧٩١,٥٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٧,٢٥٠,٤٦٨	(٨,٧٩١,٥٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٠٤,٤٩٩	٨٠٤,٤٩٩	-	ربح السنة
١٨٤,١٦٤	١٨٤,١٦٤	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٩٨٨,٦٦٣	٩٨٨,٦٦٣	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	تغطية خسائر متراكمة من خلال تخفيض رأس المال
٤٨,٢٣٩,١٣١	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٢٠٢٠	٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(١١,٤٧١,٠١٢)	١,٢٣٦,٦٩٩	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لبنود غير نقدية
٣١٧,٧١٨	٣٤٣,٨٨٠	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥٧,٧٤٧	٣٧١,٠٢٥	٥ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧٢,٦٨٢	٢٤٣,١٧٨	٦ استهلاك عقارات استثمارية
٢١٢,٢٦٦	١٣٢,٨٣٤	١٣ تكلفة الخدمة الحالية والفائدة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٥٩,٢٨٨)	(١,٧٢٧,٣٦٤)	٧ صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٣,٥٥٣)	٢٧٥,٢٧٨	٧ خسارة (ربح) من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩١,٦٠٦	-	٤ خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
-	(١,٦٢٥,٦٠٣)	٦ عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
٩٩,١٨٩	٧٣,٦٢٣	٥ فائدة على المطلوبات الإيجابية
٨٦٦,٧٧٣	-	١٩ تكلفة تمويل
-	(٢٧,٤٢١)	إيرادات مستحقة من ودائع المراجعة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٧,٥٩٦,٨٢٠	٣٦٧,٩١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٩٨٣,٤٣٢	(٤,٥٥٩,٩١٢)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢,٦٣٤,٣٨٠	(٤,٨٩٥,٨٦٨)	النقد (الوارد) الناتج من العمليات التشغيلية
(٤٧٠,٧٧٦)	(١٥٤,٢٠١)	١٣ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٧٥,٩١٩)	(٣,١٠٣)	١٥ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٩٨٧,٦٨٥	(٥,٠٥٣,١٧٢)	صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤٣٠,٥٨٣)	(٥,٢١١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٦,٦٥٠)	شراء عقارات استثمارية
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات مرابحة
(١١,٩٧٠,٠٠٠)	(١١,٦٨٢,٠٥٠)	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٨٩٨,٨٢١	١٥,٨٣٨,٢٠٤	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٩٨,٢٣٨	١,٦٤٤,٢٩٣	صافي النقد الوارد من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٤٤٨,٦٠٠)	(٥١٢,٦١٦)	٥ العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٤٤٨,٦٠٠)	(٥١٢,٦١٦)	صافي النقد (الصادر) من الأنشطة التمويلية
(٤,٠٣٧,٣٢٣)	(٣,٩٢١,٤٩٥)	صافي التغير في النقد وما يماثله
(١,٥٩٨,١٦٤)	٥,٦٣٥,٤٨٧	نقد وما يماثله في بداية السنة
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	٩ نقد وما يماثله في نهاية السنة
(٥٥,١٨٧,١١٠)	-	١١ تغطية خسائر مترakمة من خلال تخفيض رأس المال
-	٢,٥٩٦,٣٣٨	٦ إعادة تصنيف من الممتلكات والمعدات الى عقارات استثمارية
-	١٦,٢٢٠,١٥٧	١٦ تحويل وحدات لتسوية تمويل المرابحة قصيرة الاجل

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 ٢٠٢١
(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 ٣٧-٠٧٠٥٨ 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 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 ١٣ مارس ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبنية 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 للمراجعين والمحاسبين.

(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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١
طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة على فترة التقرير السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السر	الأثر
إصلاح مؤشر سعر الفائدة المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للتقرير المالي رقم ٩ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لمعالجة المشكلات التي تنشأ خلال إصلاح مؤشر سعر الفائدة، بما في ذلك استبدال المؤشر القياسي بأخر بديل. توفر تعديلات المرحلة ٢ الإعفاءات التالية:	١ يناير ٢٠٢١	لم يكن للتعديل أي أثر جوهري على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.	
• عند تغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك المطلوبات الإيجارية)، فإن الإعفاءات لها تأثير على التغييرات الضرورية كنتيجة مباشرة لإصلاح مؤشر سعر الفائدة (أيبور)، والتي تعتبر مكافئة اقتصادياً، لن تؤدي إلى ربح أو خسارة مباشرة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط بمواصلة معظم علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة. ومع ذلك، قد يلزم تسجيل أي عدم فعالية إضافية. تحتاج المنشآت المتأثرة إلى الإفصاح عن معلومات حول طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح مؤشر سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة، وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر، ووتيرة تقدم المنشأة في إنجاز التحول إلى أسعار بديلة، وكيفية إدارتها لهذا التحول. ومع مراعاة الطبيعة السائدة للعقود القائمة على أسعار فائدة أيبور، قد تؤثر الإعفاءات على الشركات في جميع المجالات.	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ أبريل ٢٠٢١	لم تحصل الشركة أو تقدم أي امتيازات إيجار. وبالتالي، لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.	
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك تأجيل سداد دفعات وتأجيل مدفوعات الإيجار. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" حيث يوفر للمستأجرين خياراً لمعاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي منحت خلالها. يجب على المنشآت التي تطبق الوسائل العملية الإفصاح عن هذه الحقيقة، سواء تم تطبيق الوسيلة على جميع امتيازات الإيجار المؤهلة أو، إذا لم يكن الأمر كذلك، معلومات حول طبيعة العقود التي تم تطبيقها عليها، بالإضافة إلى المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الناشئ عن امتيازات الإيجار. * كان الإعفاء في الأصل مقيداً على التخفيض في مدفوعات الإيجار المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ومع ذلك، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولي لاحقاً هذا التاريخ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. إذا قام المستأجر بتطبيق الوسيلة العملية الأصلية، فيجب عليه الاستمرار في تطبيقها بشكل منتظم، على جميع عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة وفي الظروف المماثلة، باستخدام التعديل اللاحق. إذا لم يطبق المستأجر الوسيلة العملية الأصلية على امتيازات الإيجار المؤهلة، يحظر تطبيق الوسيلة في تعديل ٢٠٢١. ومع ذلك، إذا لم يقم المستأجر بعد بوضع سياسة محاسبية بشأن تطبيق (أو عدم تطبيق) الوسيلة العملية للحصول على امتيازات الإيجار المؤهلة، فلا يزال بإمكانه أن يقرر القيام بذلك.	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ أبريل ٢٠٢١	لم تحصل الشركة أو تقدم أي امتيازات إيجار. وبالتالي، لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الفترات الحالية والمستقبلية.	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أن يكون لها أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"	<p>صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبدل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين. ويتطلب نموذج قياس حالي في حال أعيد قياس التقديرات لكل فترة تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الركانز الأساسية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تدفقات نقدية مخصومة مرجحة باحتمالات • تعديل واضح للمخاطر • هامش خدمة تعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد والذي يتم إثباته كإيرادات خلال فترة التغطية. <p>يسمح المعيار بالاختيار بين إثبات التغيرات في معدلات الخصم إما في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة في الدخل الشامل الأخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية احتساب شركات التأمين لموجوداتها المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.</p> <p>يُسمح باستخدام بنهج تخصيص الأقساط المبسط لالتزام التغطية المتبقية للعقود قصيرة الأجل، والتي غالبًا ما يتم تحريرها بواسطة شركات تأمين لا تزود خدمات التأمين على الحياة.</p> <p>هناك تعديل على نموذج القياس العام يسمى "نهج الرسوم المتغيرة" لعقود معينة محررة من قبل شركات التأمين على الحياة حيث يشارك حاملي وثائق التأمين في عوائد العناصر الأساسية. عند تطبيق نهج الرسوم المتغيرة، يتم تضمين حصة المنشأة في تغيرات القيمة العادلة للبنود الأساسية في هامش الخدمة التعاقدية. لذلك من المرجح أن تكون نتائج شركات التأمين التي تستخدم هذا النموذج أقل تقلبًا مما هي عليه في النموذج العام.</p> <p>سنؤثر القواعد الجديدة على القوائم المالية ومؤشرات الأداء الرئيسية لجميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين أو عقود الاستثمار مع مزايا التشاركية التقديرية.</p> <p>تهدف التعديلات المستهدفة التي تم إجراؤها في يوليو ٢٠٢٠ إلى تسهيل تنفيذ المعيار من خلال تقليل تكاليف التنفيذ وتسهيل قيام المنشآت بشرح نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ على المستثمرين وغيرهم. أدت التعديلات أيضًا إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣.</p>	١ يناير ٢٠٢٣ (مؤجل من ١ يناير ٢٠٢١)	ليس لدى التعديل أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيرًا جوهريًا على الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
ممتلكات ومصنع ومعدات متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" أي منشأة من أن تقطع من تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات أي متحصلات مقبوضة من بيع البند المنتجة أثناء المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. كما يوضح التعديل أيضًا أنه على المنشأة أن "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند قيامها بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. علمًا بأن الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم. ينبغي على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة والتي لا تكون من مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٢	ليس لدى الشركة أي متحصلات من ممتلكات قبل الاستخدام المقصود، وبالتالي لا يوجد أي أثر من التعديل على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ولا يتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.
الإشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تم إدخال تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ الرسم". كما تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢	لم تستحوذ الشركة على أي أعمال خلال السنة، وبالتالي، فإن التعديل ليس له أي أثر على المبالغ المثبتة خلال الفترات الحالية والسابقة. سوف تقوم الشركة بمراجعة التوجيهات في المستقبل في حالة حدوث هذه الحالة.
عقود مكلفة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة لتنفيذ العقد تتضمن التكاليف الإضافية لتنفيذ العقد ومخصص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. وقيل إثبات مخصص منفصل للعقد المكلف، تقوم المنشأة بإثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تكون قد وقعت على الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.	١ يناير ٢٠٢٢	ليس لدى الشركة أي عقود مكلفة، وبالتالي، فإن التعديل ليس له أي أثر على المبالغ المثبتة خلال الفترات الحالية والسابقة. سوف تقوم الشركة بمراجعة التوجيهات في المستقبل في حالة حدوث هذه الحالة.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠: • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية. • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات على عقار مستأجر، لإزالة أي ليس حول معالجة حوافز الإيجار. • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروقات التحويل المتراكمة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضًا على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. • معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" - إزالة مطالبة المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية للضريبة عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع المطالبة الواردة في المعيار بخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.	١ يناير ٢٠٢٢	لم يكن للتعديل أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له تأثيرًا جوهريًا على الفترات الحالية والمستقبلية.

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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ 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 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 (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، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفصيل كل ترتيب.

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 الزكاة والضريبة والجمارك ("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.

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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ إيرادات مالية

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

٨-٢ ممتلكات ومعدات

(أ) الإثبات والقياس

تُقاس بنود الممتلكات 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 والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات 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 والمعدات. بعد إثبات الأصل، يتم الاحتفاظ ببند الممتلكات 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 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
٢	سيارات

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

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات 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 والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للموجودات التي تم استبعادها، ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

أعمال قيد التنفيذ

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال قيد التنفيذ ضمن ممتلكات ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات و المعدات 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.

ج) القياس المبني

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحسب 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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(د) القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحفوظ 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 كبنود منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحفوظ 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 كبنود 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 الدين 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.

(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 إنقائه 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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(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، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة 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 طرق 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.

١١-٢ 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 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 الأسهم 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية و ضمانات 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 قبل 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.

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 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.

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 محسوبة 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 - بالصافي" 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 ميدنياً 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 حوافر 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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداها 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

تحتسب 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 إنهائه 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.

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:

(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 للالتزامات منافع الموظفين بناءً على النصيحة الاكتوارية. لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح رقم ١٣.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى
٧,٩٧٢,٥٣٥	١٩٧,٧٠٠	٤٥٧,٠٧٨	٢,٢٨١,٦٠٥	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	٣,٨٤١,٧٧٥
(٣,٩٣٧,٣٠٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢١٣,٢١٩)	(٢,١٦٠,٤١٠)	(١٠٣,٢٥١)	(٢٤,٩١٧)	(١,٢٣٧,٨١٢)
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣
٤,٠٣٥,٢٢٦	-	٢٤٣,٨٥٩	١٢١,١٩٥	١,٠١٩,٠٩٤	٤٧,١١٥	٢,٦٠٣,٩٦٣
٥,٢١١	-	١,٨٢٩	٣,٣٨٢	-	-	-
(٢,٥٩٦,٣٣٨)	-	-	-	-	-	(٢,٥٩٦,٣٣٨)
(٣٤٣,٨٨٠)	-	(٥٠,٨٧٨)	(٤٧,١٨٠)	(٢٢٣,٤٥٥)	(١٤,٧٤٢)	(٧,٦٢٥)
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-
٥,٣٨١,٤٠٨	١٩٧,٧٠٠	٤٥٨,٩٠٧	٢,٢٨٤,٩٨٧	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	١,٢٤٥,٤٣٧
(٤,٢٨١,١٨٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢٦٤,٠٩٧)	(٢,٢٠٧,٥٩٠)	(٣٢٦,٧٠٦)	(٣٩,٦٥٩)	(١,٢٤٥,٤٣٧)
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-

في ١ يناير ٢٠٢١

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

تحويلات

تكلفة الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	مبان قيد الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى	
								في ١ يناير ٢٠٢٠
٧,٥٤١,٩٥٢ (٢,٨٢٧,٩٨٥)	٨٩٢,٧٢٧	١٩٧,٧٠٠	٢٣٢,٦٦٩	٢,٢٦٢,٠٧٢	٥٥,٨٩٢ (٢٥,٤٠٦)	٥٩,١١٧	٣,٨٤١,٧٧٥	التكلفة
	-	(١٩٧,٧٠٠)	(١٦٨,٢١٣)	(٢,٠٧٩,٥٢٢)		(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 (٣,٩٣٧,٣٠٩)	-	١٩٧,٧٠٠	٤٥٧,٠٧٨	٢,٢٨١,٦٠٥	١,١٢٢,٣٤٥ (١٠٣,٢٥١)	٧٢,٠٣٢	٣,٨٤١,٧٧٥	التكلفة
	-	(١٩٧,٧٠٠)	(٢١٣,٢١٩)	(٢,١٦٠,٤١٠)		(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

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢١، 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		موجودات حق الاستخدام
		التكلفة
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	إضافات
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		استهلاك
(٤٠٥,٤٩٤)	(٨٦٣,٢٤١)	الرصيد كما في ١ يناير
(٤٥٧,٧٤٧)	(٣٧١,٠٢٥)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٨٦٣,٢٤١)	(١,٢٣٤,٢٦٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٥٢٦,١١٨	١,١٥٥,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية
		مطلوبات إيجارية
		البنود
٢,١٢٠,٢٤٧	١,٧٧٠,٨٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
٩٩,١٨٩	٧٣,٦٢٣	الفائدة المحملة للسنة
(٤٤٨,٦٠٠)	(٥١٢,٦١٦)	مدفوعات خلال السنة
١,٧٧٠,٨٣٦	١,٣٣١,٨٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٣٧,٢٤١	٣٢٩,٦٤٢	الجزء المتداول
١,٤٣٣,٥٩٥	١,٠٠٢,٢٠١	الجزء غير المتداول

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقارات استثمارية

مباني ومنازل سكنية		في ١ يناير ٢٠٢٠	
٧,٥٢٠,٩٩٨	التكلفة		
(٧٦٩,٥٨٥)	الإستهلاك المتراكم		
٦,٧٥١,٤١٣	صافي القيمة الدفترية		
٦,٧٥١,٤١٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي		
(١٧٢,٦٨٢)	إضافات		
٦,٥٧٨,٧٣١	تكلفة الإستهلاك		
	صافي القيمة الدفترية الختامي		
٧,٥٢٠,٩٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(٩٤٢,٢٦٧)	التكلفة		
٦,٥٧٨,٧٣١	الإستهلاك المتراكم		
	صافي القيمة الدفترية		
٦,٥٧٨,٧٣١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٢,٥٩٦,٣٣٨	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي		
٦,٦٥٠	تحويل من الممتلكات و المعدات		
١,٦٢٥,٦٠٣	إضافات		
(٢٤٣,١٧٨)	عكس خسائر الانخفاض في القيمة من العقارات الاستثمارية		
١٠,٥٦٤,١٤٤	تكلفة الإستهلاك		
	صافي القيمة الدفترية الختامي		
١١,٧٤٩,٥٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(١,١٨٥,٤٤٥)	التكلفة		
١٠,٥٦٤,١٤٤	الإستهلاك المتراكم		
	صافي القيمة الدفترية		

بلغت مصاريف التشغيل المباشرة فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية التي تحقق إيرادات إيجار للسنة مبلغ ٠,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٤٩ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢١، تم تحويل الوحدة الرابعة من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى عقارات استثمارية بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي.

عكس خسائر الانخفاض بقيمة تبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل خسائر انخفاض في القيمة تم تحقيقها في السنوات السابقة، تم عكسها في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ١٠,٥٦٤,١٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٥٧٨,٧٣١ ريال سعودي). تم قياس القيمة العادلة من قبل مقيمي العقارات التاليين:

الاعتماد

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

اسم المقيم

شركة سيما للتقييم العقاري
ابعاد للتقييم العقاري
قيم للتقييم العقاري
المكعبات البيضاء للتقييم والخدمات الاستشارية

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ الموجودات المالية

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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٩,٢٩١,١٦٢	١-٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة
١٢,٤٠٥,١٧١	١٤,١٢٥,٣٩٩	١-٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة
٥٢,٣٤٠,٧٧٩	٣٣,٤١٦,٥٦١		

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٢,٤٠٥,١٧١	٥٢,٣٤٠,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	١١,٦٨٢,٠٥٠	١١,٦٨٢,٠٥٠	إضافة
(٢١,٤٥٧,٣٠٦)	(١٠,٦٠١,٠٤٨)	(٣٢,٠٥٨,٣٥٤)	استبعاد
(٥٨١,٢٠١)	٣٠٥,٩٢٣	(٢٧٥,٢٧٨)	(خسارة) / ربح محقق من الاستبعاد
١,٣٩٤,٠٦١	٣٣٣,٣٠٣	١,٧٢٧,٣٦٤	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٢٩١,١٦٢	١٤,١٢٥,٣٩٩	٣٣,٤١٦,٥٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
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

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		موجودات غير متداولة
٣٩,٩٠٥,٦٠٨	١٩,٢٦١,١٦٢	استثمار في صناديق عقارية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	استثمارات أخرى
٣٩,٩٣٥,٦٠٨	١٩,٢٩١,١٦٢	
		موجودات متداولة
١٢,٤٠٥,١٧١	١٤,١٢٥,٣٩٩	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٥٢,٣٤٠,٧٧٩	٣٣,٤١٦,٥٦١	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٩,٢٨٨	١,٧٢٧,٣٦٤	صافي (خسارة) / ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٣,٥٥٣	(٢٧٥,٢٧٨)	
١,٣٩٢,٨٤١	١,٤٥٢,٠٨٦	

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٥٧٨,١٩٧	١,٤٢٥,٧٦٥	١٦	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٨١٧,٦٠٠	٦٢٦,٦٨٦		إيرادات مستحقة
٩٩٠,٧٢٣	٧٤٩,٠٤١		مدينون
٤٠٣,٩٢٠	٣٠٥,٤٥٤		مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٢,٨٨٠	٦٩,٢٢٣		ذمم مدينة للموظفين
٣٠٤,٣٢٠	٦٤٣,٥٥٦		موجودات أخرى
٤,١٨٧,٦٤٠	٣,٨١٩,٧٢٥		

٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	نقد لدى البنوك

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ودیعة مرابحة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢,٥٢٧,٤٢١	ودیعة مرابحة
ودائع المرابحة مودعة لدى بنك استثماري بمملكة البحرين ومقومة بالريال السعودي. عوائد ودائع المرابحة دخل التمويل بأسعار السوق السائد.		

١١ 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 لتغطية 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

اسم المساهم	الجنسية	نسبة الملكية %	٢٠٢١	نسبة الملكية %	٢٠٢٠
مجموعة البركة المصرفية ش.م.ب	مملكة البحرين	٥٧,٦٦٤٢	٣٢,٣١٦,١٨٠	٥٧,٦٦٤٢	٣٢,٣١٦,١٨٠
بنك البركة الإسلامي - البحرين شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	مملكة البحرين	٢٥,٤٠١٥	١٤,٢٣٥,٥١٠	٢٥,٤٠١٥	١٤,٢٣٥,٥١٠
شركة دلة البركة للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية	٨,٤٦٧٢	٤,٧٤٥,١٧٠	٨,٤٦٧٢	٤,٧٤٥,١٧٠
شركة دله البركة القابضة (المملكة العربية السعودية)	المملكة العربية السعودية	٧,٦٢٠٥	٤,٢٧٠,٦٥٠	٧,٦٢٠٥	٤,٢٧٠,٦٥٠
الأستاذ/ عبد الله محمد عبده يماني	المملكة العربية السعودية	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠	٠,٤٢٣٤	٢٣٧,٢٦٠
			<u>٥٦,٠٤٢,٠٣٠</u>		<u>٥٦,٠٤٢,٠٣٠</u>

١٢ احتياطي نظامي

وفقا 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 حققت خسائر متراكمة، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٣ التزامات منافع الموظفين

١-١٣ 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٦٦,٣٢٧	١,٢١٨,٣٠٩	١ يناير
١٨٤,٣٨٨	١١٥,٧٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٨٧٨	١٧,١٠٦	تكلفة الفائدة
١١٠,٤٩٢	(١٨٤,١٦٤)	(خسائر) / أرباح اكتوارية
(٤٧٠,٧٧٦)	(١٥٤,٢٠١)	منافع مدفوعة
<u>١,٢١٨,٣٠٩</u>	<u>١,٠١٢,٧٧٨</u>	٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-١٣ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٤,٣٨٨	١١٥,٧٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٨٧٨	١٧,١٠٦	مصروف فائدة
٢١٢,٢٦٦	١٣٢,٨٣٤	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(١٨,١٤٨)	-	إعادة القياس
١٢٨,٦٤٠	(١٨٤,١٦٤)	الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
١١٠,٤٩٢	(١٨٤,١٦٤)	الخسارة من التغييرات في تعديل الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٠%	٢%	معدل الخصم
٢,٥٠%	٣%	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٣ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٥٠,١٠٦	(٤٦,٧٧٢)	٣٠,٠٠٣	(٢٨,٤٠٩)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٤٧,١٧٤)	٤٩,٥٣٣	(٢٨,٩٤٧)	٢٩,٩٨٧	زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)

يستند تحليل الحساسية إلى التغير 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 للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

١٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨٤,١٢٦	٨٧,٦٠٧	إجازات مستحقة
٧,٢٥٢,٤٦٢	٣,١٨٩,٠٦٩	مطالبات وذمم دائنة أخرى
٧,٨٣٦,٥٨٨	٣,٢٧٦,٦٧٦	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة

١-١٥ الوعاء الزكوي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٢٢٩,١٤٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	رأس المال
٢,٣٨٨,٢٩٨	٢,٥٥٦,٨٥٥	مخصصات
١,٧٧٠,٨٣٦	١,٣٣١,٨٤٣	مطلوبات إيجارية
(٤,٠٣٥,٢٢٦)	(١,١٠٠,٢١٩)	ممتلكات ومعدات
(١,٥٢٦,١١٨)	(١,١٥٥,٠٩٣)	موجودات حق الاستخدام
(٤٥,٢٥٥,٠٥١)	(٢٨,٤٦١,٢٤٥)	استثمارات، معدلة
(٥٢,٣٩٧,١٦٨)	(٨,٧٩١,٥٦٢)	خسائر مترakمة
٧,٦٣٠	٤,٥٢٧	مخصص الزكاة
١٢,١٨٢,٣٤١	٢٠,٤٢٧,١٣٦	الوعاء الزكوي
١٠,٦١٨,٥٥٧	١٧,٧٥٧,٠٩٦	نسب الجانب السعودي من وعاء الزكاة ٨٤,٣٠٥٧٪
(١٢,٤٨٥,٦٥٧)	(٣٤١,٦٧٥)	صافي خسارة الزكاة المعدلة
(١٠,٥٢٦,١٢١)	(٢٨٨,٠٥١)	نسب الجانب السعودي من صافي خسارة الزكاة المعدلة ٨٤,٣٠٥٧٪
٩٢,٤٣٦	١٧,٤٦٩,٠٤٤	الوعاء الزكوي
٢,٣١١	٤٣٦,٧٢٧	الزكاة
-	٧٦١	تعديلات الزكاة للسنوات السابقة
٢,٣١١	٤٣٧,٤٨٨	مصروف الزكاة للسنة

٢-١٥ ضريبة الدخل

لم يتم فرض ضريبة على المساهمين الأجانب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث أن الشركة تكبدت خسارة لهذه السنة.

٣-١٥ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
٧,٦٣٠	٧,٦٣٠	-	١ يناير ٢٠٢١
٤٣٢,٢٠٠	٤٣٢,٢٠٠	-	مخصص للسنة
-	-	-	تعديلات عن سنوات سابقة
(٣,١٠٣)	(٣,١٠٣)	-	مدفوعات للسنة
٤٣٦,٧٢٧	٤٣٦,٧٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٣,٥٤٩	١٨٣,٥٤٩	-	١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	مخصص للسنة
(١٧٥,٩١٩)	(١٧٥,٩١٩)	-	تعديلات عن سنوات سابقة
٧,٦٣٠	٧,٦٣٠	-	مدفوعات للسنة
٧,٦٣٠	٧,٦٣٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤-١٥ 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

٤-١٥ 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 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 مبلغ 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 عن العام ٢٠١٨ و أنهت الوضع الزكوي عن العام المذكور.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وحصلت على شهادتين الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية.

١٦ 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:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٩٠٠,٥٣٦	١,٣٩٤,٢٠٣	متنوعة	صناديق الاستثمار
٢,١٩١,٨٢٨	٦١١,٠٠٤	خدمات	صندوق ريف ١ العقاري للدخل، صندوق ريف ٢ العقاري للدخل، صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
١,٥٠١,٧٨٢	٧١٨,٨٨١	توزيعات أرباح	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
١١,٩٧٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك وصندوق الأسهم السعودية
١٠,٧٣٣,٩٤٧	٩,٩١٣,٠٧٥	بيع استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
١٥٦,٢٤٦	١٤٠,٠٠٤	مصاريف وتعيضات	مصاريف مجلس الإدارة
-	١٦,٢٢٠,١٥٧	تمويل المرابحة	بنك البركة الإسلامي - البحرين

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥,١١٠,٣٠٧	٢,٣٨٤,٠٤٧	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	
٢٨٤,٤٣٨	١٠٢,٦٥١	منافع ما بعد الخدمة	
٥,٣٩٤,٧٤٥	٢,٤٨٦,٦٩٨		

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩,٦٣٦	-	صندوق ريف ١ العقاري للدخل
٧١,٣٢٥	-	صندوق ريف ٢ العقاري للدخل
٤٤٥,١٧٨	١٦٤,٩٢٠	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
١٢٤,٨١٨	١٠٢,٦٢٤	صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
٢٩٣,٩٤٧	١٥٠,٤٥٨	صندوق إتقان للأصول العقارية
٤٢٧,٧٥٥	٩٦٠,٠٤٧	صندوق إتقان السكني
١٤٥,٥٣٨	٤٧,٧١٦	أخرى
١,٥٧٨,١٩٧	١,٤٢٥,٧٦٥	

(٢) تمويل من طرف ذو علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	تمويل مرابحة قصير الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت تسوية تمويل المرابحة في يوليو ٢٠٢١، عن طريق تحويل وحدات من الاستثمار في صندوق ريف ٣، حيث وقعت الشركة اتفاقية تحويل ملكية مع بنك البركة الإسلامي البحرين لتسوية قرض بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي. كانت التسوية تحويل ٢١٩,٧٣٣ وحدة من استثمار إتقان كابيتال في استثمارها في ريف ٣ إلى البنك.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سجلت الشركة فوائد مستحقة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة برهن بعض الموجودات كضمان للتمويل من الطرف ذي العلاقة. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المرهونة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢,٦٠٣,٩٦٣	-	٤ غير متداولة
٤,٣٧١,٦٥٣	-	٦ ممتلكات ومعدات
١٢,٠٢٧,١٨٦	-	٧ عقارات استثمارية
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٧ إيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات من الخدمات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٢٠٢١	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الموجودات	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
٣,٧٢٦,٦٦٣	٢٠٩,٥٧٩	٥٨٢,٥٠٠	٢,٩٣٤,٥٨٤	
٢٠٢٠	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الموجودات	توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت
٦,٠٨٩,٣١١	٧٢٣,١٣٧	١,٠٨٦,١٧٤	٤,٢٨٠,٠٠٠	

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٨٦٥,٢٤٤	٤٦١,٥٢٤		أتعاب استشارية ومهنية
٨١٤,٩٢٠	٧٨٤,٧١٢		رسوم اشتراك
١٦٨,٢٠٢	٣٧,٤٦٣		سفر
٢٠٠,٧٣١	١٤٦,٨٩١		صيانة
١٥٦,٢٤٦	١٤٠,٠٠٤	١٦	المصاريف المتعلقة بمجلس الإدارة
٢,٨٦٧,٠٠٩	٤٠٠,٥٩٧		أخرى
٦,٠٧٢,٣٥٢	١,٩٧١,١٩١		

١٩ تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٢٤٣,٦١٤	-		تكلفة الاقتراض
٩٩,١٨٩	٧٣,٦٢٣	٥	فائدة على المطلوبات الإيجارية
١,٣٤٢,٨٠٣	٧٣,٦٢٣		

٢٠ 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣,٧٨٣,٧٢٠	٣,٥١٤,٢٧١		موجودات متداولة أخرى
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	٩	نقد وما يماثله
٩,٤١٩,٢٠٧	٥,٢٢٨,٢٦٣		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١٢,٤٠٥,١٧١	١٤,١٢٥,٣٩٩	١-٧	استثمار في صناديق عقارية
٣٩,٩٠٥,٦٠٨	١٩,٢٦١,١٦٢	١-٧	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١-٧	استثمارات أخرى
٥٢,٣٤٠,٧٧٩	٣٣,٤١٦,٥٦١		

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧,٢٥٢,٤٦٢	٣,١٨٩,٠٦٩	١٤	ذمم دائنة متداولة أخرى
١٦,٢٢٠,١٥٠	-		اقتراضات قصيرة الأجل
٢٣,٤٧٢,٦١٢	٣,١٨٩,٠٦٩		

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

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه 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 المُرسلة من مدير الصندوق، وبالتالي يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى ٣.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:			
استثمار في صناديق سوق المال	١٤,١٢٥,٣٩٩	-	١٤,١٢٥,٣٩٩
استثمارات في صناديق عقارية	-	١٩,٢٦١,١٦٢	١٩,٢٦١,١٦٢
استثمارات أخرى	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	١٤,١٢٥,٣٩٩	١٩,٢٩١,١٦٢	٣٣,٤١٦,٥٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:			
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
	١٢,٤٠٥,١٧١	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	٥٢,٣٤٠,٧٧٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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 التي 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.

الوصف	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المدخلات التي لا يمكن رصدها
استثمارات في صناديق عقارية واستثمارات أخرى	١٩,٢٩١,١٦٢	٣٩,٩٣٥,٦٠٨	التكاليف والهوامش (منهج التكلفة)
			الدخل ومعدل الإشغال ومعدل الرسملة (منهج الدخل)
			سعر السوق المعدل للمتر المربع (منهج السوق)

٢٢ 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 تعرض 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 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.

(١) 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 التعرض 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.

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 الاقتراضات وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة.

(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 الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٢٠).

لإدارة 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	
٢٠٢٠	٢٠٢١

١,٢٤٠,٥١٧

١,٤١٢,٥٤٠

استثمارات في صناديق سوق المال (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 المصنفون 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 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣,٧٨٣,٧٢٠	٣,٥١٤,٢٧١		ذمم مدينة أخرى
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	٩	نقد وما يمثله
٩,٤١٩,٢٠٧	٥,٢٢٨,٢٦٣		

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 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. استناداً إلى تقييم الإدارة للانخفاض 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 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.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ 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 سقفوف 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 المخصوصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	المجموع	
٣٥٥,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠	٢٠٢١
٣,١٨٩,٠٧١	-	-	٣,١٨٩,٠٦٩	مطلوبات إيجارية
-	-	-	-	ذمم دائنة متداولة أخرى
-	-	-	-	اقتراضات قصيرة الأجل
٤٤٨,٦٠٠	٧١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	١,٨٦٨,٦٠٠	٢٠٢٠
٧,٢٥٢,٤٦٢	-	-	٧,٢٥٢,٤٦٢	مطلوبات إيجارية
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	-	١٦,٢٢٠,١٥٠	ذمم دائنة متداولة أخرى
-	-	-	-	اقتراضات قصيرة الأجل

يرجى الاطلاع على الأيضاح رقم ٥ لتحليل الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات الإيجارية.

٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمناخ 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	اقتراضات قصيرة الأجل
١٦,٢٢٠,١٥٠	-	مجموع الدين
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	نقد وما يماثله
١٠,٥٨٤,٦٦٣	١,٧١٣,٩٩٢	صافي الدين
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	رأس المال
(٨,٧٩١,٥٦٢)	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	خسائر متراكمة
٤٧,٢٥٠,٤٦٨	٤٨,٢٣٩,١٣١	حقوق الملكية
%٢٢	%٤	نسبة المديونية الرأسمالية - %

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٦٣٥,٤٨٧	١,٧١٣,٩٩٢	نقد وما يماثله
(١٦,٢٢٠,١٥٠)	-	اقتراضات
(١,٧٧٠,٨٣٦)	(١,٣٣١,٨٤٣)	مطلوبات إجبارية
(١٢,٣٥٥,٤٩٩)	٣٨٢,١٤٩	صافي الدين

(ب) صافي تسوية الدين

المجموع	عقود الإيجار	اقتراضات	نقد وما يماثله	
١٩,٠٧١,٧٨٨	٢,١٢٠,٢٤٧	١٥,٣٥٣,٣٧٧	١,٥٩٨,١٦٤	١ يناير ٢٠٢٠
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
(٤,٤٣٤,١١١)	(٥١٢,٦١٦)	-	(٣,٩٢١,٤٩٥)	التدفقات النقدية
(١٦,٢٢٠,١٥٠)	-	(١٦,٢٢٠,١٥٠)	-	تسويات قروض
٧٣,٦٢٣	٧٣,٦٢٣	-	-	فوائد
٣,٠٤٥,٨٣٥	١,٣٣١,٨٤٣	-	١,٧١٣,٩٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ 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 رأسمال قوية.

نسبة التغير	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٪	٤٧,٢٥٠,٤٦٨	٤٨,٢٣٩,١٣١	قاعدة رأس المال
٢٪	٤٧,٢٥٠,٤٦٨	٤٨,٢٣٩,١٣١	الشريحة الأولى لرأس المال
			المجموع
(٣٨٪)	٤٠,٦٢٦,٨٢٦	٢٥,١٦٦,٠٩٩	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
(٦٣٪)	١٨٥,٢٦٨	٦٧,٨٣٧	مخاطر الائتمان
(٦٢٪)	٥,٢٣٧,١٨٠	١,٩٧٣,١٥٩	مخاطر السوق
(٤١٪)	٤٦,٠٤٩,٢٧٤	٢٧,٢٠٧,٠٩٥	مخاطر العمليات
			المجموع
٧٢٪	١,٠٣	١,٧٧	معدل كفاية رأس المال
١٦٥٠٪	١,٢٠١,١٩٤	٢١,٠٣٢,٠٣٦	الفائض

تتكون قاعدة رأس المال من:

الشريحة الأولى لرأس المال

تتكون من رأس المال المدفوع، والخسائر المتركمة، وعلو الإصدار والاحتياطيات.

شركة إتقان كابيتال
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

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 مال.

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.

٢٦ ربح / (خسارة) السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>ربح (خسارة) السهم من الخسائر من العمليات</u>
(١١,٤٧١,٠١٢)	٨٠٤,٤٩٩	ربح السنة
١٠,١٧٢,٩٧٢	٥,٦٠٤,٢٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,١٣)	٠,١٤	خسارة السهم
		<u>ربح (خسارة) السهم من الخسائر من مجموع الدخل الشامل</u>
(١١,٥٨١,٥٠٤)	٩٨٨,٦٦٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠,١٧٢,٩٧٢	٥,٦٠٤,٢٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,١٤)	٠,١٨	خسارة السهم