

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

---

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٣ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة إتقان كابيتال ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 الموحدة.

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

### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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 والنظام الأساسي 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 الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة مساهمي شركة إتقان كابيتال المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، 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 للمجموعة.
  - 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 المجموعة على الاستمرار في أعمالها. إذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة في أعمالها.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - 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.

بريس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٨٦٧,٦٦٤	٦٦١,٤٦١	٦	ممتلكات ومعدات
-	٤٨,٨١٩	٧	موجودات غير ملموسة
٨٧٦,٤٣٦	٥٩٨,٥٤٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٢٩,٩٨٨,١٨٤	٣٣,٣٥٩,١١٣	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٧٣٢,٢٨٤	٣٤,٦٦٧,٩٣٥		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>موجودات متداولة</b>			
١٣,٤١٩,١٦٢	١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٦٦٥,٢٣١	٢٠,٣٢٤,٤٢٦	١٠	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢,٦٤١,٤٧٩	٢,٧٩٣,٥٣٦	١٢	ودائع مراوحة
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦	١١	نقد وما يماثله
٢٩,١٧٦,٣٤٤	٣٦,٣٩٣,٥٦٤		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٦٠,٩٠٨,٦٢٨	٧١,٠٦١,٤٩٩		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١٣	رأس المال
(٣,٦٨٤,٢٦٢)	٥,٤٣١,١٤٥		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٥٢,٣٥٧,٧٦٨	٦١,٤٧٣,١٧٥		<b>صافي حقوق المساهمين</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
٦٨٤,٦٦٣	٣٧٢,٦٨٨	٨	مطلوبات إيجارية
١,١١٨,١٩٦	١,٤٠٩,٤٦٩	١٤	التزامات منافع الموظفين
١,٨٠٢,٨٥٩	١,٧٨٢,١٥٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>مطلوبات متداولة</b>			
٥,٦٢٧,٣١٣	٦,٦٩٢,٦٦٥	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٤٧,٣٢٣	٣٤٢,٨٧١	٨	مطلوبات إيجارية
٧٧٣,٣٦٥	٧٧٠,٦٣١	١٦	مطلوبات الزكاة والضريبة
٦,٧٤٨,٠٠١	٧,٨٠٦,١٦٧		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨,٥٥٠,٨٦٠	٩,٥٨٨,٣٢٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
٦٠,٩٠٨,٦٢٨	٧١,٠٦١,٤٩٩		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			<b>إيرادات</b>
			إيرادات من خدمات
١٠,١٧٨,٧٥٨	١٧,٥٠٧,٩٢٩	١٨	إيرادات توزيعات أرباح
٥٠٠,٣٤٢	-		صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨٨,٣٩٨)	١,٤٠٦,٣٤٨	٩	صافي الربح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢١٦,١٠٤	١١٠,٤٤٥	٩	عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية وممتلكات ومعدات
٤٣٢,٢٥٩	-		إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٧٦٢,٩٨٤	٢٦٧,٠٦٠		
١٢,٢٠٢,٠٤٩	١٩,٢٩١,٧٨٢		
			<b>مصاريف</b>
			رواتب وأجور
(٤,٨٨٠,٥٥٣)	(٥,٩٠٩,٤٤٣)		استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٩٦,٦٢٥)	(٢٩٣,٨٢٥)	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٧٨,٦٥٧)	(٢٧٧,٨٩٤)	٨	استهلاك عقارات استثمارية
(٢٢٢,٣٤٢)	-		مصاريف تشغيلية أخرى
(١,٥٥١,٠٥٦)	(٢,٧٩٦,٧٩٤)	١٩	مجموع المصاريف التشغيلية
(٧,٢٢٩,٢٣٣)	(٩,٢٧٧,٩٥٦)		صافي ارباح العمليات
٤,٩٧٢,٨١٦	١٠,٠١٣,٨٢٦		
			تكاليف تمويل
(٥٥,١٤٣)	(٣٨,٥٧٣)	٢٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,٩١٧,٦٧٣	٩,٩٧٥,٢٥٣		
			مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧٣,٣٥٤)	(٧٧٠,٢١٣)	١٦	ربح السنة
٤,١٤٤,٣١٩	٩,٢٠٥,٠٤٠		
			<b>نود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</b>
(٢٥,٦٨٢)	(٨٩,٦٣٣)	١٤	خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٥,٦٨٢)	(٨٩,٦٣٣)		خسارة الشامل الأخر للسنة
٤,١١٨,٦٣٧	٩,١١٥,٤٠٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم من الربح من العمليات
٤,١٤٤,٣١٩	٩,٢٠٥,٠٤٠		ربحية السهم للسنة
٠,٧٤	١,٦٤	٢٧	
			ربحية السهم من مجموع الدخل الشامل
٤,١١٨,٦٣٧	٩,١١٥,٤٠٧		ربحية السهم للسنة
٠,٧٣	١,٦٣	٢٧	

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المجموع	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	رأس المال	
٤٨,٢٣٩,١٣١	(٧,٨٠٢,٨٩٩)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,١٤٤,٣١٩	٤,١٤٤,٣١٩	-	ربح السنة
(٢٥,٦٨٢)	(٢٥,٦٨٢)	-	الخسارة الشاملة الأخر للسنة
٤,١١٨,٦٣٧	٤,١١٨,٦٣٧	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٢,٣٥٧,٧٦٨	(٣,٦٨٤,٢٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٢,٣٥٧,٧٦٨	(٣,٦٨٤,٢٦٢)	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٢٠٥,٠٤٠	٩,٢٠٥,٠٤٠	-	ربح السنة
(٨٩,٦٣٣)	(٨٩,٦٣٣)	-	الخسارة الشاملة الأخر للسنة
٩,١١٥,٤٠٧	٩,١١٥,٤٠٧	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٦١,٤٧٣,١٧٥	٥,٤٣١,١٤٥	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٤,٩١٧,٦٧٣	٩,٩٧٥,٢٥٣		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل مصروف الزكاة وضريبة الدخل
			<b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>
٢٩٦,٦٢٥	٢٩٣,٨٢٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧٨,٦٥٧	٢٧٧,٨٩٤	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢٢,٣٤٢	-		استهلاك عقارات استثمارية
١٦٦,٦١١	٢٤٠,٣٧٥	١٤	تكلفة الخدمة الحالية والفائدة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٨٨,٣٩٨	(١,٤٠٦,٣٤٨)	٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢١٦,١٠٤)	(١١٠,٤٤٥)	٩	أرباح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣٢,٢٥٩)	-		عكس خسائر الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية وممتلكات ومعدات
٥٥,١٤٣	٣٨,٥٧٣	٨	فائدة على المطلوبات الإيجارية
(٥٧,٤٣٩)	(٣١,٨٩٢)		إيرادات مستحقة من ودائع المراجعة
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٨,٨٤٥,٥٠٦)	(٧,٦٥٩,١٩٥)	١٠	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢,٣٥٠,٦٣٧	١,٠٦٥,٣٥٢	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١,٣٧٥,٢٢٢)	٢,٦٨٣,٣٩٢		النقد الوارد / (الصادر) من العمليات التشغيلية
(٨٦,٨٧٥)	(٣٨,٧٣٥)	١٤	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٣٦,٧١٦)	(٧٧٢,٩٤٧)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٨٩٨,٨١٣)	١,٨٧١,٧١٠		صافي النقد الوارد / (الصادر) من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٤,٠٧٠)	(٨٧,٦٢٢)	٦	إضافات على ممتلكات ومعدات
-	(٤٨,٨١٩)	٧	إضافات على موجودات غير ملموسة
١٠,٧٧٤,٠٦١	-		استثمارات عقارية
(٥٦,٦١٩)	(١٢٠,١٦٥)		استثمارات مرابحة
(٣٧,١٢٠,٩٠٧)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٩	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٤٥٧,٨٢٨	٥,٧٦٠,٠٠٠	٩	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩٠,٢٩٣	(١,٤٩٦,٦٠٦)		صافي النقد (الصادر) / الوارد من الأنشطة الاستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	٨	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٥٥,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٦٣,٥٢٠)	٢٠,١٠٤		<b>صافي التغير في النقد وما يماثله</b>
١,٧١٣,٩٩٢	٤٥٠,٤٧٢		نقد وما يماثله في بداية السنة
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦	١١	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(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 حي الزهراء التجاري - ٧٨٥٥ أحمد العطاس - حي الزهراء - وحدة ٢٥٦٣ - جدة ٢٧٥٣ - ٢٣٤٢٥.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة في جدة وفرعها بالرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٧٧٢٨٩ بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ م).

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر
شركة منصة سهم للاستثمار شخص واحد	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ ٢٠٢٢ - ٪١٠٠

خلال ٢٠٢٣، أسست الشركة شركة منصة سهم للاستثمار كشركة شخص واحد، ويتمثل نشاط شركة منصة سهم للاستثمار أنشطة البرمجة الحاسوبية، وأنشطة الخدمات المالية الأخرى باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية غير المصنفة في موضع آخر، وأنشطة إدارة الأموال. ولم تبدأ الشركة نشاطها التشغيلي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن جميع المنتجات الاستثمارية التي تقدمها الشركة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ومعتمدة من المستشار الشرعي لدى الشركة. لدى الشركة استثمارات في شركة تابعة تعمل في أنشطة البرمجة الحاسوبية وأنشطة خدمات إدارة الأصول والأنشطة المالية الأخرى باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية غير المصنفة في موضع آخر.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اختارت الشركة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصاريفها حسب طبيعتها. تقوم الشركة بإدراج التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(ب) العرف المحاسبي / أسس القياس

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يتم ذكر ذلك.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢

### ٢-٢ إيرادات

الإيرادات هي الدخل الناتج في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل 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 يستوفي التزام الأداء أي عند استلام شهادة الاستكمال من العميل.

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

### ٣-٢ العملات الأجنبية

#### (أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة "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.

### ٤-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

#### (أ) استثمار في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي لدى الشركة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منفعة اقتصادية، وعادة ما تكون مصحوبة بامتلاك أكثر من نصف عدد الحصص التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها حالياً وذلك عند تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على منشأة أخرى.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. إن استثمارات الشركة في الشركات التابعة تشمل الشهرة التي يتم تحديدها عند الاستحواذ، بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية للمحاسبة عن الاستحواذ على شركة تابعة. تُقاس تكلفة الاستحواذ باستخدام القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو المطلوبات التي تم تكديدها أو تحملها في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة إلى عملية الاستحواذ. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي الموجودات المكتناة القابلة للتحديد، تُسجل كشهرة. وتُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في قائمة المركز المالي ضمن "الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية".

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### ٤-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر شركاتها التابعة بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الشامل، ويتم إثبات الحصة في حركات الاحتياطات بعد الاستحواذ في الاحتياطات. ويتم تعديل الحركات المتراكمة بعد الاستحواذ مقابل القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة إلى حد حصة الشركة في الشركات التابعة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

#### (ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

### ٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة 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 سنّها 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 ببنود 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.

### ٦-٢ مخصصات

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢

٧-٢ ممتلكات ومعدات

(أ) الإثبات والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض 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 س 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	أثاث وتجهيزات
٤	سيارات
خلال مدة الإيجار	تحسينات على عقار مستأجر

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.

أعمال قيد التنفيذ

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

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢

### ٨-٢ موجودات غير ملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. وتُثبت الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة ما لم يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق من دون تكلفة أو جهد غير مبررين. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

العمر الإنتاجي - بالسنوات

الفئة

٦

تطبيق

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

### 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 الأخر.
- 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 الأخر.

(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 المبدئي

عند الإثبات المبدئي، 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 المبدئي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 كبنود منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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

ذ) القياس اللاحق (تتمة)

تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة 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 الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بالصفحة 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 لاحقاً 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 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.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 ٢٣ 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 المبدي 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 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 لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير.

### ١١-٢ اذمم 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 ٢٣ 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 إن 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 اذمم داننة 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 الداننة 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.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### ٢-١٥ 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 ضمنى 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

باحساب التزامات المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة، والذي يشتمل 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، أخذة في الاعتبار أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يتم إثبات مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة ببرنامح المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة.

### ٢-١٦ 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 المدفوعات الإيجارية 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.

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 إنجائه) 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.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### ٢-١٦ عقود الإيجار (تتمة)

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.

## ٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

### (١) التزامات منافع الموظفين

قامت الإدارة بتطبيق بعد الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بناءً على النصيحة الاكتوارية. لمزيد من التفصيل انظر الإيضاح رقم ١٤.

## ٤ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات التالية لفترة التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ والتي طبقتها المجموعة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي.

لم يكن للمعايير الجديدة والمعدلة أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر جوهرياً على الفترات الحالية أو المستقبلية.

## ٥ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

نُشرت بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أن يكون لها أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية أو على معاملاتها في المستقبل المنظور.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومعدات

٦

المجموع	أعمال تحت الإنشاء	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى	
								في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٢٠٠,٠٤١	-	١٩٧,٧٠٠	٤٧٢,٣٥٥	٢,٣١٩,١٩٤	١,١٢٢,٣٤٥	٨٨,٤٤٧	-	التكلفة
(٣,٣٣٢,٣٧٧)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(٣٠١,٤٨٧)	(٢,٢٤٣,٣٢٦)	(٥٣٩,٩٩٨)	(٤٩,٨٦٦)	-	الاستهلاك المتراكم
٨٦٧,٦٦٤	-	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٨	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية
								السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٦٧,٦٦٤	-	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٨	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٨٧,٦٢٢	٥٠,٨٨٢	-	٦,٥١٤	٢٣,٣٠١	-	٦,٩٢٥	-	إضافات
(٢٩٣,٨٢٥)	-	-	(٣١,٠٦٠)	(٣٩,١٥١)	(٢١٣,٢٩٣)	(١٠,٣٢١)	-	تكلفة الاستهلاك
٦٦١,٤٦١	٥٠,٨٨٢	-	١٤٦,٣٢٢	٦٠,٠١٨	٣٦٩,٠٥٤	٣٥,١٨٥	-	صافي القيمة الدفترية الختامي
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٢٨٧,٦٦٣	٥٠,٨٨٢	١٩٧,٧٠٠	٤٧٨,٨٦٩	٢,٣٤٢,٤٩٥	١,١٢٢,٣٤٥	٩٥,٣٧٢	-	التكلفة
(٣,٦٢٦,٢٠٢)	-	(١٩٧,٧٠٠)	(٣٣٢,٥٤٧)	(٢,٢٨٢,٤٧٧)	(٧٥٣,٢٩١)	(٦٠,١٨٧)	-	الاستهلاك المتراكم
٦٦١,٤٦١	٥٠,٨٨٢	-	١٤٦,٣٢٢	٦٠,٠١٨	٣٦٩,٠٥٤	٣٥,١٨٥	-	صافي القيمة الدفترية

تمثل الأعمال تحت الإنشاء، إنشاء لوحة جديدة لشعار الشركة على المبنى، بمبلغ ٥٠,٨٨٢ ريال سعودي والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤م بتكلفة إضافية تقدر بمبلغ ٢,٦٧٨ ريال سعودي سيتم تحويل هذه الأعمال إلى الفئات المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات عند الإنهاء منها.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات	مبنى	
							في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٣٨١,٤٠٨	١٩٧,٧٠٠	٤٥٨,٩٠٧	٢,٢٨٤,٩٨٧	١,١٢٢,٣٤٥	٧٢,٠٣٢	١,٢٤٥,٤٣٧	التكلفة
(٤,٢٨١,١٨٩)	(١٩٧,٧٠٠)	(٢٦٤,٠٩٧)	(٢,٢٠٧,٥٩٠)	(٣٢٦,٧٠٦)	(٣٩,٦٥٩)	(١,٢٤٥,٤٣٧)	الاستهلاك المتراكم
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-	صافي القيمة الدفترية
							السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٠٠,٢١٩	-	١٩٤,٨١٠	٧٧,٣٩٧	٧٩٥,٦٣٩	٣٢,٣٧٣	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٦٤,٠٧٠	-	١٣,٤٤٨	٣٤,٢٠٧	-	١٦,٤١٥	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
(٢٩٦,٦٢٥)	-	(٣٧,٣٩٠)	(٣٥,٧٣٦)	(٢١٣,٢٩٢)	(١٠,٢٠٧)	-	تكلفة الاستهلاك
٨٦٧,٦٦٤	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٨	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية الختامي
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٤٤٥,٤٧٨	١٩٧,٧٠٠	٤٧٢,٣٥٥	٢,٣١٩,١٩٤	١,١٢٢,٣٤٥	٨٨,٤٤٧	١,٢٤٥,٤٣٧	التكلفة
(٤,٥٧٧,٨١٤)	(١٩٧,٧٠٠)	(٣٠١,٤٨٧)	(٢,٢٤٣,٣٢٦)	(٥٣٩,٩٩٨)	(٤٩,٨٦٦)	(١,٢٤٥,٤٣٧)	الاستهلاك المتراكم
٨٦٧,٦٦٤	-	١٧٠,٨٦٨	٧٥,٨٦٨	٥٨٢,٣٤٧	٣٨,٥٨١	-	صافي القيمة الدفترية

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات غير ملموسة	٧
موجودات غير ملموسة قيد التطوير	
	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	التكلفة
-	الإطفاء المتراكم
-	صافي القيمة الدفترية
	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٤٨,٨١٩	إضافات
-	تكلفة الإطفاء
٤٨,٨١٩	صافي القيمة الدفترية الختامي
	في ٣١ ديسمبر
٤٨,٨١٩	التكلفة
-	الإطفاء المتراكم
٤٨,٨١٩	صافي القيمة الدفترية

موجودات غير ملموسة قيد التطوير

تمثل هذا التكلفة المتكبدة في تطوير تطبيق منصة سهم والذي من المتوقع أن ينتهي بحلول سبتمبر ٢٠٢٤ بتكلفة إضافية تقدر بمبلغ ٤٦,١٨١ ريال سعودي.

٨ عقود الإيجار

تقوم المجموعة 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 ٢٠٢٣، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات الطبيعة المتغيرة. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	موجودات حق الاستخدام
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	التكلفة
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		استهلاك
(١,٢٣٤,٢٦٦)	(١,٥١٢,٩٢٣)	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٧٨,٦٥٧)	(٢٧٧,٨٩٤)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(١,٥١٢,٩٢٣)	(١,٧٩٠,٨١٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٧٦,٤٣٦	٥٩٨,٥٤٢	صافي القيمة الدفترية
		مطلوبات إيجارية
		البنود
١,٣٣١,٨٤٣	١,٠٣١,٩٨٦	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥,١٤٣	٣٨,٥٧٣	الفائدة المحملة للسنة
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	مدفوعات خلال السنة
١,٠٣١,٩٨٦	٧١٥,٥٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول
٣٤٧,٣٢٣	٣٤٢,٨٧١	الجزء غير المتداول
٦٨٤,٦٦٣	٣٧٢,٦٨٨	

الموجودات المالية

تصنف المجموعة 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.

٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	إيضاح	
٢٩,٩٨٨,١٨٤	٣٣,٣٥٩,١١٣	١-٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة
١٣,٤١٩,١٦٢	١٢,٨٠٥,٠٢٦	١-٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة
٤٣,٤٠٧,٣٤٦	٤٦,١٦٤,١٣٩		

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

٢٠٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
٢٩,٩٨٨,١٨٤	١٣,٤١٩,١٦٢	٤٣,٤٠٧,٣٤٦	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	إضافة
(١٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٦٠,٠٠٠)	استبعاد
-	١١٠,٤٤٥	١١٠,٤٤٥	ربح محقق من الاستبعاد
٣٨٠,٩٢٩	١,٠٢٥,٤١٩	١,٤٠٦,٣٤٨	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٣٥٩,١١٣	١٢,٨٠٥,٠٢٦	٤٦,١٦٤,١٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	المجموع
١٩,٢٩١,١٦٢	١٤,١٢٥,٣٩٩	٣٣,٤١٦,٥٦١	الرصيد كما في ١ يناير
٣١,٠٢٧,٤٩٤	٦,٠٩٣,٤١٣	٣٧,١٢٠,٩٠٧	إضافة
(٢٠,٢٠٣,٠٤٢)	(٧,٢٥٤,٧٨٦)	(٢٧,٤٥٧,٨٢٨)	استبعاد
٩٢١,٨٨٠	٢٩٤,٢٢٤	١,٢١٦,١٠٤	ربح محقق من الاستبعاد
(١,٠٤٩,٣١٠)	١٦٠,٩١٢	(٨٨٨,٣٩٨)	التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٩٨٨,١٨٤	١٣,٤١٩,١٦٢	٤٣,٤٠٧,٣٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	موجودات غير متداولة
٢٩,٩٨٨,١٨٤	٣٠,٣٧٨,٧٠٢	استثمار في صناديق عقارية
-	٢,٩٨٠,٤١١	استثمار في صناديق الملكية الخاصة
٢٩,٩٨٨,١٨٤	٣٣,٣٥٩,١١٣	
١٣,٤١٩,١٦٢	١٢,٨٠٥,٠٢٦	موجودات متداولة
٤٣,٤٠٧,٣٤٦	٤٦,١٦٤,١٣٩	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الموجودات المالية (تتمة)

٩-١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة

خلال السنة، تم إثبات الأرباح التالية في الربح أو الخسارة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٨٨٨,٣٩٨)	١,٤٠٦,٣٤٨	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢١٦,١٠٤	١١٠,٤٤٥	صافي الربح المحقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٧,٧٠٦	١,٥١٦,٧٩٣	

١٠ ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٩,٣٤٨,٢١١	١٨,١٦٢,٨٨٨	١٧	ذمم مدينة تجارية - مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٢,٠٢٠,٥٢١	١٤٨,٩٣٧		ذمم مدينة تجارية
٥٠٣,٦٤٤	٩٩٢,١٨٨		إيرادات مستحقة
٣٠٥,١٢٨	٥٤٠,٥٣١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠,٢١٠	٢٧,٣٨٥		ذمم مدينة للموظفين
٤٣٧,٥١٧	٤٥٢,٤٩٧		موجودات أخرى
١٢,٦٦٥,٢٣١	٢٠,٣٢٤,٤٢٦		

١١ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦	نقد لدى البنوك

١٢ ودائع مرابحة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٦٤١,٤٧٩	٢,٧٩٣,٥٣٦	ودائع مرابحة

ودائع المرابحة مودعة لدى بنك استثماري بمملكة البحرين ومقومة بالريال السعودي. عوائد ودائع المرابحة دخل التمويل بأسعار السوق السائد.

١٣ رأس المال

فيما يلي رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	نسبة الملكية %	٢٠٢٣	نسبة الملكية %	الجنسية	اسم المساهم
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١٠٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الزامل للتنمية والتطوير القابضة
٥٦,٠٤٢,٠٣٠		٥٦,٠٤٢,٠٣٠			

١٤ التزامات منافع الموظفين

١-١٤ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة 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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠١٢,٧٧٨	١,١١٨,١٩٦	١ يناير
١٤٧,٢٣٧	١٨٥,٤٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٩,٣٧٤	٥٤,٩٠٣	تكلفة الفائدة
٢٥,٦٨٢	٨٩,٦٣٣	أرباح اكتوارية
(٨٦,٨٧٥)	(٣٨,٧٣٥)	منافع مدفوعة
١,١١٨,١٩٦	١,٤٠٩,٤٦٩	٣١ ديسمبر

٢-١٤ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٧,٢٣٧	١٨٥,٤٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٩,٣٧٤	٥٤,٩٠٣	مصروف فائدة
١٦٦,٦١١	٢٤٠,٣٧٥	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٢٥,٦٨٢	٨٩,٦٣٣	إعادة القياس
٢٥,٦٨٢	٨٩,٦٣٣	الربح من التغييرات في تعديل الخبرة
٢٥,٦٨٢	٨٩,٦٣٣	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٠٠	%٦,٢٥	معدل الخصم
%٤,٥٠	%٥,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢٣,٥٨٦	(٢٢,٤٠٠)	٢٥,٤٦٦	(٢٤,٠٨٠)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٢٢,٧١٧)	٢٣,٤٧١	(٢٤,٥٨٦)	٢٥,٥٢٨	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 للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٦٥٢,٩٧٥	٢,٦٥٨,٥٤١	ذمم دائنة تجارية
٢٦٧,٢٠١	٢٩٣,٨١٦	مصاريف مستحقة
٦٨٠,٠٠٠	٧١١,٨٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠١٩,٤٥٩	٧٢٥,٢٥٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٠٠,٠٠٠	مصاريف مجلس الإدارة المستحقة
١٩١,٣٦٥	٣٣٦,٨٠٧	إجازات مستحقة
١,٨١٦,٣١٣	١,٥٦٦,٤٥١	ذمم دائنة أخرى
٥,٦٢٧,٣١٣	٦,٦٩٢,٦٦٥	

١٦ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة

١-١٦ ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٦٧١,٩٣٧	٨,٨٣٥,٤٧٢	صافي الربح المعدل للسنة
-	-	مصاريف ترفيحية
(٣٥٥,٠٠٠)	-	العناصر الأساسية لمدفوعات الإيجار
٢٧٨,٦٥٧	-	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٥,١٤٣	-	الفائدة على التزامات الإيجار
٨٦,٨٢٦	-	زيادة ٤٪ من أعمال الإصلاح والصيانة
(٢٠٦,١٦٩)	-	فروق الإهلاك
(٨٦,٨٧٥)	-	المخصصات المستخدمة
٥,٤٤٤,٥١٩	٨,٨٣٥,٤٧٢	صافي الربح المعدل للأغراض الضريبية
٨٢٨,٧٢٨	-	صافي الربح المعدل للمساهم الأجنبي للفترة (١/١ - ٢٠٢٢/١٢/٢٢)
٨٢٨,٧٢٨	-	الوعاء الضريبي
١٦٥,٧٤٦	-	الضريبة المستحقة ٢٠٪

ضريبة الدخل لا تنطبق على الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث لا يوجد أي مساهم أجنبي في هيكل ملكية الشركة في تاريخه. تنطبق قواعد وأنظمة الزكاة فقط على الشركة.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تنمة)

٢-١٦ الوعاء الزكوي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠
٢,٤٤٤,٣٣٢	٢,٥٧٥,١٠٨
(٢٥,٦٨٢)	-
١,٠٣١,٩٨٦	٧١٥,٥٥٩
١١	-
٥٩,٤٩٢,٦٧٧	٥٩,٣٣٢,٦٩٧
(٨٦٧,٦٦٤)	(٦٦١,٤٦١)
(٨٧٦,٤٣٦)	(٥٩٨,٥٤٢)
(٢٩,٩٨٨,١٨٤)	(٣٣,٣٥٩,١١٣)
(١,٠٤٩,٣١٠)	٣٨٠,٩٢٩
-	(٩٩,٣٩٧)
(٧,٨٠٢,٨٩٩)	(٣,٦٨٤,٢٦٢)
(٤٠,٥٨٤,٤٩٣)	(٣٨,٠٢١,٨٤٦)
١٨,٩٠٨,١٨٤	٢١,٣١٠,٨٥١
١٩,٤٩٥,٧٢٦	٢١,٩٧٣,٠٥٣
٤,٨٠٨,٥٩٥	٨,٨٣٥,٤٧٢
٢٤,٣٠٤,٣٢١	٣٠,٨٠٨,٥٢٥
٦٠٧,٦٠٨	٧٧٠,٢١٣

تفاصيل حقوق المساهمين هي كما يلي:

رأس المال  
مخصصات  
خسائر اكنوارية  
مطلوبات ايجارية  
مخصص الزكاة  
إجمالي الإضافات

الأصول المحسومة:

ممتلكات ومعدات  
أصول حق الاستخدام  
الاستثمار في وحدات الصناديق العقارية وصناديق الملكية الخاصة  
ربح/(خسارة) غير محققة من الاستثمار في الصناديق العقارية - الجزء غير المتداول  
استثمارات في شركة تابعة  
خسائر متراكمة

إجمالي الخصمات

نصيب الجانب السعودي من وعاء الزكاة

صافي الوعاء الزكوي المعدل

نصيب الجانب السعودي من صافي أرباح الزكاة المعدلة

الوعاء الزكوي

الزكاة

٣-١٦ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل
٧٧٣,٣٦٥	٦٠٧,٦١٩	١٦٥,٧٤٦
٧٧٠,٢١٣	٧٧٠,٢١٣	-
(٧٧٢,٩٤٧)	(٦٠٧,٢٠١)	(١٦٥,٧٤٦)
٧٧٠,٦٣١	٧٧٠,٦٣١	-
٤٣٦,٧٢٧	٤٣٦,٧٢٧	-
٧٧٣,٣٥٤	٦٠٧,٦٠٨	١٦٥,٧٤٦
(٤٣٦,٧١٦)	(٤٣٦,٧١٦)	-
٧٧٣,٣٦٥	٦٠٧,٦١٩	١٦٥,٧٤٦

٤-١٦ وضع الشهادات والربوط النهائية

أنهت الشركة الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

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 المعدل والذي تم عرضه على اللجنة الزكوية والضريبية والجمركية، وأصدرت اللجنة قرارها المتضمن على إنهاء النزاع لصالح الشركة، وتقوم الهيئة حالياً بتنفيذ القرار المذكور من أجل إصدار الربط الزكوي والضريبي النهائي.

١٦ أمور تتعلق بضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

٤-١٦ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وأنهت الوضع الزكوي للسنوات المذكورة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنوات المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركة التابعة كبار 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 المجموعة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٧,٢٦٩,٤٤٦	١٤,١٠٢,٥١٤	خدمات	صناديق عقارية
٩٩٧,٨١٤	١,٠٣٩,٦٦٢	خدمات	صناديق غير عقارية
٤٩٩,١٤٨	-	توزيعات أرباح	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
٥,٨٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك وصندوق إتقان للاستثمار الجريء
٦,٧١٧,١٤٩	٥,٧٥٠,٠٠٠	بيع استثمارات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
٧٤,٩٩٧	٧٣٠,٠٠٠	مصاريف وتعويضات	مصاريف مجلس الإدارة

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٢٢٧,٠٨٠	٢,٤٢٠,٨٤٤	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٢٨,٥٩٠	١٣٣,٠٠٣	منافع ما بعد الخدمة
٢,٣٥٥,٦٧٠	٢,٥٥٣,٨٤٧	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

الأرصدة القائمة الناشئة عن الخدمات المقدمة الى جهات ذات علاقة:

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٣٧٤,٥٧٦	١٠,٦٣٤,٤٩٩	صندوق مسار الزامل
١,٢٦٩,٤٩٢	٢,٥٣٢,٥٣٦	صندوق مركز مكة
١,٢٩٢,٥٤٩	١,٦٣٣,٢٩٩	صندوق إتقان السكني
٢٣٠,٠٠٠	٨٦٨,٨٥٦	صندوق قرية مدائن
١,٤٩٩	٦١٦,١٤٠	صندوق مشارف هيلز
٥٦٨,٩٩٠	٥٣١,٥٩٦	صندوق ريف ٣ العقاري للدخل
٣١٢,٤٢٠	٤٣٣,٩٥٢	صندوق أرمال النرجس
٩٤٤,٥٢٤	٣٥٠,٢٩٧	صندوق التحالف الصحي
-	٣٠٧,٧٩٠	صندوق إتقان للتحالف العقاري
-	١٣٥,٤٨٤	صندوق إتقان متعدد الأصول للنمو
-	٥٦,١٦٩	صندوق إتقان للاستثمار الجريء
٢٠,٤٣٧	١٧,١٢٣	صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
١٢١,٣٤٤	٤٥,١٤٧	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك
١٢٤,٠٢٣	-	صندوق الرعاية الطبية
٨٨,٣٥٧	-	صندوق إتقان للأصول العقارية
٩,٣٤٨,٢١١	١٨,١٦٢,٨٨٨	

١٨ إيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات من الخدمات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

٢٠٢٣	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثباتات الإيرادات بمرور الوقت
١٧,٥٠٧,٩٢٩	٥٣٥,٣٥٦	٧٠٤,٥٠٠	١٦,٢٦٨,٠٧٣	
٢٠٢٢	خدمات الحفظ	خدمات مصرفية استثمارية	إدارة الأصول	توقيت إثباتات الإيرادات بمرور الوقت
١٠,١٧٨,٧٥٨	٤٢٠,٤٢٢	٨٠٠,٠٠٠	٨,٩٥٨,٣٣٦	

١٩ مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣٦٣,٣٣٩	٩٤٧,٣٥٦		أتعاب استشارية ومهنية
٧٤,٩٩٧	٧٣٠,٠٠٠	١٧	المصاريف المتعلقة بمجلس الإدارة
١٢٩,٦٣٧	٢٠٧,٠٥٠		صيانة
٣٤٣,٨٤٦	٣١٤,٥٣٥		رسوم اشتراك
١٨٥,٦٥٧	٢٠٢,٧٤٨		إيجار
٢٢,٥٧٠	٤٥,٧٣٥		سفر
٤٣١,٠١٠	٣٤٩,٣٧٠		أخرى
١,٥٥١,٠٥٦	٢,٧٩٦,٧٩٤		

٢٠ تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٥٥,١٤٣	٣٨,٥٧٣	٨	فائدة على المطلوبات الإيجارية
٥٥,١٤٣	٣٨,٥٧٣		

## ٢١ الأدوات المالية

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

### فئات الأدوات المالية

(أ) موجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٢,٣٦٠,١٠٣	١٩,٧٧٣,٨٩٥	١٠	موجودات متداولة أخرى
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦	١١	نقد وما يماثله
١٢,٨١٠,٥٧٥	٢٠,٢٤٤,٤٧١		

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٩,٩٧٨,١٨٤	٣٠,٣٧٨,٧٠٢	٩	استثمارات في صناديق عقارية
-	٢,٩٨٠,٤١١	٩	استثمارات في صناديق الملكية الخاصة
١٣,٤١٩,١٦٢	١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
١٠,٠٠٠	-	٩	استثمارات أخرى
٤٣,٤٠٧,٣٤٦	٤٦,١٦٤,١٣٩		

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٥,٤٣٥,٩٤٨	٦,٣٥٥,٨٥٨	١٥	مطالبات ودمم دائنة متداولة أخرى
٥,٤٣٥,٩٤٨	٦,٣٥٥,٨٥٨		

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

## ٢٢ 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 المجموعة 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</u>			
استثمار في صناديق سوق المال	١٢,٨٠٥,٠٢٦ -		١٢,٨٠٥,٠٢٦
استثمارات في صناديق عقارية	-	٣٠,٣٧٨,٧٠٢	٣٠,٣٧٨,٧٠٢
استثمارات في صناديق الملكية الخاصة	-	٢,٩٨٠,٤١١	٢,٩٨٠,٤١١
استثمارات أخرى	-	-	-
	١٢,٨٠٥,٠٢٦	٣٣,٣٥٩,١١٣	٤٦,١٦٤,١٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</u>			
استثمار في صناديق سوق المال	١٣,٤١٩,١٦٢	-	١٣,٤١٩,١٦٢
استثمارات في صناديق عقارية	-	٢٩,٩٧٨,١٨٤	٢٩,٩٧٨,١٨٤
استثمارات أخرى	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	١٣,٤١٩,١٦٢	٢٩,٩٨٨,١٨٤	٤٣,٤٠٧,٣٤٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمها الدفترية. تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المدخلات التي لا يمكن رصدها
استثمارات في صناديق عقارية وصناديق ملكية خاصة	٣٣,٣٥٩,١١٣	٢٩,٩٨٨,١٨٤	سعر السوق المعدل للمتر المربع (منهج السوق)

## ٢٣ إدارة المخاطر المالية

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

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة 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 المجموعة. تهدف المجموعة، 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 المجموعة الإشراف على مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

### (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 المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة في المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

### (٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجدول أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة. إن موجودات المجموعة، التي تحمل فائدة، هي بشكل رئيسي ودائع المراجعة لدى بنك استثماري بمملكة البحرين ومقومة بالريال السعودي. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية للشركة ليست جوهرياً.

### (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 المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأسهم حقوق ملكية تنشأ من الاستثمارات المحفوظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

الحساسية

يلخص الجدول أدناه أثر الزيادة / النقص في هذه الاستثمارات على ربح أو خسارة المجموعة 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 المقترضة.

الأثر على الربح أو الخسارة	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١,٢٨٠,٥٠٣	١,٣٤١,٩١٦

استثمارات في صناديق سوق المال (حركة بنسبة ١٠٪)

(ب) مخاطر الائتمان

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

تدير المجموعة 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 المجموعة 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:

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٠ ذمم مدينة أخرى	١٩,٧٨٣,٨٩٥	١٢,٣٦٠,١٠٣
١١ نقد وما يمثاله	٤٧٠,٥٧٦	٤٥٠,٤٧٢
	٢٠,٢٥٤,٤٧١	١٢,٨١٠,٥٧٥

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 المجموعة 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 المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة 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 المجموعة.

عادة ما تعمل المجموعة 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 المجموعة تسهيلات ائتمانية.

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

(ج) مخاطر السيولة (تنمة)

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

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

	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	المجموع
٢٠٢٣	٣٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠
مطلوبات إيجارية	٦,٣٥٥,٨٥٨	-	٦,٣٥٥,٨٥٨
ذمم دائنة متداولة أخرى			
٢٠٢٢	٣٥٥,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠
مطلوبات إيجارية	٥,٤٣٥,٩٤٨	-	٥,٤٣٥,٩٤٨
ذمم دائنة متداولة أخرى			

يرجى الاطلاع على الايضاح رقم ٨ لتحليل الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات الإيجارية.

٢٤ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة 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 المجموعة، 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 كافتراضات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يماثله، إن مجموع حقوق الملكية هو على النحو الوارد في قائمة المركز المالي.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نقد وما يماثله	٤٧٠,٥٧٦	٤٥٠,٤٧٢
صافي الدين	٤٧٠,٥٧٦	٤٥٠,٤٧٢
رأس المال	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠
أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	٥,٤٣١,١٤٥	(٣,٦٨٤,٢٦٢)
حقوق الملكية	٦١,٤٧٣,١٧٥	٥٢,٣٥٧,٧٦٨
نسبة المديونية الرأس مالية %	%٠,٧٧	%٠,٨٦

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦	١١
(١,٠٣١,٩٨٦)	(٧١٥,٥٥٩)	٨
(٥٨١,٥١٤)	(٢٤٤,٩٨٣)	

نقد وما يماثله

مطلوبات إيجارية

صافي الدين

(ب) صافي تسوية الدين

المجموع	عقود الإيجار	نقد وما يماثله
٣,٠٤٥,٨٣٥	١,٣٣١,٨٤٣	١,٧١٣,٩٩٢
(١,٦١٨,٥٢٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	(١,٢٦٣,٥٢٠)
-	-	-
٥٥,١٤٣	٥٥,١٤٣	-
١,٤٨٢,٤٥٨	١,٠٣١,٩٨٦	٤٥٠,٤٧٢
(٣٣٤,٨٩٦)	(٣٥٥,٠٠٠)	٢٠,١٠٤
-	-	-
٣٨,٥٧٣	٣٨,٥٧٣	-
١,١٨٦,١٣٥	٧١٥,٥٥٩	٤٧٠,٥٧٦

١ يناير ٢٠٢٢

التدفقات النقدية

تسويات قروض

فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التدفقات النقدية

تسويات قروض

فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في تحقيق متطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

نسبة التغير	٢٠٢٢	٢٠٢٣
نسبة رأس المال	١٥,١٩	١٦,٤٦
الشرحية الأولى لنسبة رأس المال	١٥,١٩	١٦,٤٦
المجموع	١٥,١٩	١٦,٤٦
قاعدة رأس المال	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	٦١,٤٧٣,١٧٥
الشرحية الأولى لقاعدة رأس المال	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	٦١,٤٧٣,١٧٥
المجموع	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	٦١,٤٧٣,١٧٥
الأصول المرجحة بالمخاطر	١٧٧,٩٥٧,٨٢٨	٢١٦,٠٨٩,٥٩٧
مخاطر الائتمان	٣٠٥,٧٦٠	٣٠٥,٣٢٨
مخاطر السوق	٢٢,٨٤٣,٩٣١	٢٩,٣٩٤,٢٥٦
مخاطر العمليات	١٤٣,٥٥٤,٣٠٧	١٢٧,٥٨٨,٤٧٠
مخاطر التركيز	٣٤٤,٦٦١,٨٢٦	٣٧٣,٣٧٧,٦٥١
المجموع	٣٤٤,٦٦١,٨٢٦	٣٧٣,٣٧٧,٦٥١
الحد الأدنى المطلوب من رأس المال	٢٧,٥٧٢,٩٤٦	٢٩,٨٧٠,٢١٢
الفائض	٢٤,٧٨٤,٨٢٢	٣١,٦٠٢,٩٦٣

تتكون قاعدة رأس المال من:

الشرحية الأولى لرأس المال

تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة و علاوة الإصدار والاحتياطيات.

٢٧ متطلبات رأس المال النظامية ونسبة كفاية رأس المال (تنمة)

الشريحة الثانية لرأس المال

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 المجموعة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال المعتمدة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة قوية لرأس مال.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة كفاية رأس المال ونشر رأس المال على أساس دوري. وفقاً للوائح هيئة السوق المالية، تحتفظ المجموعة 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 المجموعة بمراقبة كفاية رأس المال باستخدام النسب المحددة من قبل هيئة السوق المالية. بناءً على هذه النسب، تقوم المجموعة بقياس مدى كفاية رأس المال للموجودات والالتزامات التي تظهر في قوائمها المالية باستخدام الأرصدة المرجحة للكشف عن المخاطر النسبية.

٢٨ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم لأسهمها العادية. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,١٤٤,٣١٩	٩,٢٠٥,٠٤٠	<u>ربح السهم من الربح من العمليات</u>
٥,٦٠٤,٢٠٣	٥,٦٠٤,٢٠٣	ربح السنة
٠,٧٤	١,٦٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربح السهم
٤,١١٨,٦٣٧	٩,١١٥,٤٠٧	<u>ربح السهم من مجموع الدخل الشامل</u>
٥,٦٠٤,٢٠٣	٥,٦٠٤,٢٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٧٣	١,٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربح السهم

٢٩ حسابات العملاء

تتكون من استثمارات العملاء والبالغة ١٦,٦٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٦,٧٩ مليون ريال سعودي)، لم تدرج هذه الحسابات ضمن القوائم المالية الموحدة وفقاً للمادة (٧١) من لائحة "مؤسسات السوق المالية". لم يكن هناك أي رصيد نقدي للعملاء في حسابات الشركة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.