

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الصفحة

٣ - ١

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

٤٠ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري:  
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦٦  
فاكس: ٤٤٠٨ ١٢ ٦٦٤ ٩٦٦٦

[ey.ksa@sa.ev.com](mailto:ey.ksa@sa.ev.com)  
[ev.com](http://ev.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
ص.ب. ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي - الرياض



## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة إتقان كابيتال

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة إتقان كابيتال والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم *مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة* في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ).

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة إتقان كابيتال (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة إتقان كابيتال (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

(٢٧ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
		٦	ممتلكات ومعدات
٦٦١,٤٦١	٥٠٠,٢٧٩		موجودات غير ملموسة
٤٨,٨١٩	١٢٦,٩٢٩	٧	موجودات حق الاستخدام
٥٩٨,٥٤٢	٣٢٠,٤٥٧	٨	عقارات استثمارية
-	٣١,٧٣٦,٨٨٠	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٣٥٩,١١٣	٣١,١١٣,٥١٦	٩	
٣٤,٦٦٧,٩٣٥	٦٣,٧٩٨,٠٦١		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
		٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩,٨٥٦,٦٢٧		ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٠,٣٢٤,٤٢٦	٤٥,١٤٩,١١٨	١٠	ودائع مربحة
٢,٧٩٣,٥٣٦	٢,٩٧٤,٥٠٤	١٢	النقد وما في حكمه
٤٧٠,٥٧٦	٢,٦٧٥,١١٣	١١	
٣٦,٣٩٣,٥٦٤	٦٠,٦٥٥,٣٦٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧١,٠٦١,٤٩٩	١٢٤,٤٥٣,٤٢٣		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
		١٣	رأس المال
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠		زيادة مقترحة إلى رأس المال
-	٣١,٢٠٧,٩٣٢	١٣	أرباح مبقاة
٥,٤٣١,١٤٥	٢٠,٤٤٢,٣٧٤		<b>صافي حقوق المساهمين</b>
٦١,٤٧٣,١٧٥	١٠٧,٦٩٢,٣٣٦		
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
		٨	التزامات عقود الإيجار
٣٧٢,٦٨٨	-		منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٠٩,٤٦٩	١,٧٨١,٢٩٥	١٤	
١,٧٨٢,١٥٧	١,٧٨١,٢٩٥		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
		١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦,٦٩٢,٦٦٥	١٣,٣٦٣,٩٦٢		التزامات عقود إيجار
٣٤٢,٨٧١	٣٥٥,٠٠٠	٨	التزامات الزكاة والضريبة
٧٧٠,٦٣١	١,٢٦٠,٨٣٠	١٦	
٧,٨٠٦,١٦٧	١٤,٩٧٩,٧٩٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٩,٥٨٨,٣٢٤	١٦,٧٦١,٠٨٧		
٧١,٠٦١,٤٩٩	١٢٤,٤٥٣,٤٢٣		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٧,٥٠٧,٩٢٩	٢٩,٧٧٤,٩٥١	١٨	الإيرادات إيرادات من خدمات
١,٥١٦,٧٩٣	(١,٧٤٣,٩٩٦)	٩	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٧,٠٦٠	٢٠٤,٨٩٩	٢١	إيرادات تشغيل أخرى، صافي
١٩,٢٩١,٧٨٢	٢٨,٢٣٥,٨٥٤		
(٥,٩٠٩,٤٤٣)	(٧,٥٥٥,٦٣٢)	٢٠	المصاريف رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٢,٧٩٦,٧٩٤)	(٣,٧٨٦,٠٧٣)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٩٣,٨٢٥)	(٢٨٥,١٥١)	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٧٩٦,٧٩٤)	(٢٧٨,٠٨٥)	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٧٧,٨٩٤)	(١١,٩٠٤,٩٤١)		مجموع مصاريف التشغيل
١٠,٠١٣,٨٢٦	١٦,٣٣٠,٩١٣		الربح من العمليات
(٣٨,٥٧٣)	-	١٨	تكلفة تمويل
٩,٩٧٥,٢٥٣	١٦,٣٣٠,٩١٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧٠,٢١٣)	(١,٢٦٠,٣٩٧)	١٦	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٩,٢٠٥,٠٤٠	١٥,٠٧٠,٥١٦		ربح السنة
(٨٩,٦٣٣)	(٥٩,٢٨٧)	١٤	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٨٩,٦٣٣)	(٥٩,٢٨٧)		خسارة شاملة أخرى للسنة
٩,١١٥,٤٠٧	١٥,٠١١,٢٢٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٦٤	٢,٦٩	٢٦	ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي لكل سهم)

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الزيادة المقترحة في رأس المال	أرباح مبقاة	المجموع	
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	-	(٣,٦٨٤,٢٦٢)	٥٢,٣٥٧,٧٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٩,٢٠٥,٠٤٠	٩,٢٠٥,٠٤٠	الربح للسنة
-	-	(٨٩,٦٣٣)	(٨٩,٦٣٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٩,١١٥,٤٠٧	٩,١١٥,٤٠٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	-	٥,٤٣١,١٤٥	٦١,٤٧٣,١٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	-	٥,٤٣١,١٤٥	٦١,٤٧٣,١٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٣١,٢٠٧,٩٣٢	-	٣١,٢٠٧,٩٣٢	الزيادة المقترحة إلى رأس المال (إيضاح ١٣)
-	-	١٥,٠٧٠,٥١٦	١٥,٠٧٠,٥١٦	الربح للسنة
-	-	(٥٩,٢٨٧)	(٥٩,٢٨٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	١٥,٠١١,٢٢٩	١٥,٠١١,٢٢٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٣١,٢٠٧,٩٣٢	٢٠,٤٤٢,٣٧٤	١٠٧,٦٩٢,٣٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٩,٩٧٥,٢٥٣	١٦,٣٣٠,٩١٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة ومصروف ضريبة الدخل
			تعديلات على البنود غير النقدية
٢٩٣,٨٢٥	٢٨٥,١٥١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧٧,٨٩٤	٢٧٨,٠٨٥	٧٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤٠,٣٧٥	٣٤٢,٧٦٩	١٤	منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤٠٦,٣٤٨)	١,٩١٦,٢٩٨	٩	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٠,٤٤٥)	(١٧٢,٣٠٢)	٩	مكسب من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٥٧٣	-	٨	فائدة على التزامات عقود الإيجار
(١٥٢,٠٥٧)	(١٩٠,٢٥٣)		إيرادات من ودائع المرابحة
٩,١٥٧,٠٧٠	١٨,٧٩٠,٦٦١		
(٧,٦٥٩,١٩٥)	(٢٤,٨٢٤,٦٩٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٠٦٥,٣٥٢	٦,١٤٢,٣٤٩		ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢,٥٦٣,٢٢٧	١٠٨,٣١٨		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣٨,٧٣٥)	(٣٠,٢٣٠)	١٤	التدفقات النقدية الواردة عن العمليات
١٥٢,٠٥٧	١٩٠,٢٥٣		منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين
(٧٧٢,٩٤٧)	(٧٧٠,١٩٨)	١٦	إيرادات من ودائع المرابحة
١,٩٠٣,٦٠٢	(٥٠١,٨٥٧)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٨٧,٦٢٢)	(١٢٣,٩٦٩)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٨١٩)	(٧٨,١١٠)	٧	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٥٢,٠٥٧)	(١٨٠,٩٦٨)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٠٠,٠٠٠)	٩	استثمارات مرابحة
٥,٧٦٠,٠٠٠	٨,١٥٠,٠٠٠	٩	استثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥٢٨,٤٩٨)	٣,٠٦٦,٩٥٣		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي التدفقات النقدية الواردة / (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٦٠,٥٥٩)	٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٦٠,٥٥٩)		العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
٢٠,١٠٤	٢,٢٠٤,٥٣٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٠,٤٧٢	٤٧٠,٥٧٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٧٠,٥٧٦	٢,٦٧٥,١١٣	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٨٩,٦٣٣)	(٥٩,٢٨٧)		المعاملات غير النقدية:
-	٣١,٧٣٦,٨٨٠	١١	خسارة اكتوارية من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
			مساهمة عينية - أرض

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة

شركة إتقان كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٧٣٣٥ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٠٧) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٥٨ بموجب قرار الهيئة رقم ٢٠٠٧-١٧-٩ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧). تم الترخيص للشركة ببدء ممارسة أعمالها ابتداء من ٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٠٨). يقع مقر الشركة في حي الزهراء التجاري - ٧٨٥٥ أحمد العطاس - حي الزهراء - وحدة ٢٥٦٣ - جدة ٢٧٥٣ - ٢٣٤٢٥.

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.

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر
شركة منصة سهم للاستثمار، شركة شخص واحد	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٤ ٢٠٢٣ ٪١٠٠ ٪١٠٠

شركة منصة سهم للاستثمار هي شركة شخص واحد، وتعمل في أنشطة البرمجة الحاسوبية، وأنشطة الخدمات المالية الأخرى باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية غير المصنفة في موضع آخر، وأنشطة إدارة الأموال. لم تبدأ الشركة نشاطها التشغيلي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- أساس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما يتوافق مع أحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة.

دخل نظام الشركات الجديد، الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (المُشار إليه فيما يلي بـ "النظام")، حيز النفاذ في ١٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). وقد عدّلت الشركة نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية. وقد وافق مساهمو الشركة على النظام الأساسي الجديد في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

#### (ب) العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

#### (ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للشركة. تم تطبيق هذه المعايير بشكل دائم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### ١-٣ الإيرادات

الإيرادات هي الدخل الناتج عن الأنشطة العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقعه الشركة أن يستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات كما هو مبين أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة ٢: تحديد واجبات الأداء في العقد: إن واجب الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو الثمن أو العوض الذي تتوقعه الشركة الحصول عليه مقابل إيصال البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لواجبات الأداء في العقد: فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من واجب أداء، فإن المجموعة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل واجب أداء بمبلغ يعكس الثمن أو العوض الذي تتوقعه المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بواجبات الأداء.

الخطوة ٥: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حال) قيام المنشأة بالوفاء بواجبات الأداء: فرضت المجموعة قيوداً في تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بسعر الأداء التي تستحقه بموجب اتفاقيات الإدارة المبرمة مع عملائه الأساسيين بسبب أوجه عدم التيقن الملحوظة التي ينطوي عليها تحديد رسم الأداء. لذلك، يتم إثبات الإيرادات بعد إتاحة النتائج الفعلية للمجموعة.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١-٣ الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة واجب الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات خلال مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- أداء المجموعة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه، أو
- ألا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لواجبات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بواجب الأداء فيها.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات في الوقت الذي يسيطر العميل على الموجودات المتفق عليها وتقوم المنشأة بالوفاء بواجبات الأداء.

فيما يلي المصادر الرئيسية لإيرادات المجموعة والسياسة المحاسبية المناظرة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات:

#### الأتعاب الناتجة من إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج أو محفظة الصندوق المعني (أو التي من المتوقع تحققها) الأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

#### الأتعاب من الخدمات الاستشارية

يتم إثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة السارية.

#### ٢-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير المالي للعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ. إن مكاسب أو خسائر الصرف الأجنبي للبنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة في العملة الوظيفية في بداية السنة المعدلة لمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة للعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة.

#### ٣-٣ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المستثمر بها.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المستثمر بها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المقنتاة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ به يدرج في القيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير للشركة.

#### ٤-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة والشركة التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يحتسب التزام الزكاة وضريبة الدخل الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

يتم تعديل الضرائب على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بحسب التغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

لا تتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة في الحالات التي تنشأ فيها عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية. وتحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات (والأنظمة) الضريبية التي تنطبق بشكل أساسي في نهاية فترة التقرير، ويتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو عند تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن تكون المبالغ الخاضعة للضريبة متاحة في المستقبل والتي يمكن على أساسها الاستفادة من الفروقات والخسائر المؤقتة. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن أرصدة الضريبة المؤجلة تتعلق بنفس السلطات الضريبية.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٤-٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عندما يكون للمنشأة حق نظامي في تسويتها، وتنوي تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تتعلق فيها الضريبة ببند مُعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، تُثبت الضريبة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين الأجانب في الشركات التابعة السعودية، إن وجدت، وفقاً لما يقتضيه نظام ضريبة الدخل السعودي.

#### ٥-٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات المطالبات النظامية وضمانات الخدمة والوفاء بالالتزامات عندما يكون لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني ناشئ عن حدث سابق ويكون احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. لا يتم إثبات المخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى ولو كان احتمال تدفق المنافع الاقتصادية بشأن أي بند من البنود المدرجة ضمن نفس فئة الالتزامات احتمالاً ضعيفاً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة.

#### ٦-٣ الممتلكات والمعدات

##### (أ) الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم.

تشمل التكاليف سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليتم استخدامه بالطريقة التي تراها الإدارة.

تشمل تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تُعود مباشرة إلى جعل الموجودات جاهزة للاستخدام المُخصص لها، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء المهمة من بند الممتلكات والمعدات، تُحتسب كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات. تُحمل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة التي تكبدت فيها.

##### (ب) التكاليف اللاحقة

قامت الشركة بتطبيق طريقة التكلفة لقياس فئة الممتلكات والمعدات بأكملها. بعد إثبات الموجودات، يتم الاحتفاظ ببند الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

(ج) الاستهلاك

يُمثل الاستهلاك مخصصًا منتظمًا للقيمة القابلة للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي التقديري. يمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة الأصل، أو المبلغ البديل الآخر للتكلفة، مطروحًا منه قيمته المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من بند ممتلكات ومعدات. الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لفترات المقارنة الحالية:

السنوات	
٣٣	مبنى
٥	معدات
٦ - ٣	أجهزة حاسب آلي وبرامج
١٠	أثاث وتركيبات
٤	سيارات
خلال فترة عقد الإيجار	تحسينات المباني المستأجرة

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنويًا، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند استبعادها أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. وتُحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة عائدات الاستبعاد بالقيمة الدفترية للموجودات المستبعدة، وتُعترف بها بالقيمة الصافية ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

أعمال قيد التنفيذ

تُرسمل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن بند الأعمال قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات. تُنقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات، بمجرد وصولها إلى الموقع و/أو الحالة اللازمة لاستخدامها بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تشمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال قيد التنفيذ سعر الشراء، وتكلفة الإنشاء/التطوير، وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى تكاليف إنشاء أو اقتناء أي بند بالطريقة التي حددتها الإدارة.

يتم قياس الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحًا منها أي انخفاض في القيمة مُعترف به. لا يتم استهلاك الأعمال قيد التنفيذ. ولا يبدأ احتساب الاستهلاك إلا عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو الذي تنويه الإدارة، وفي تلك المرحلة يتم تحويلها إلى فئة الموجودات الملائمة.

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية تجميع الأعمال بقيمتها العادلة، إلا إذا تعذر قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق دون تكلفة أو جهد غير مبرر. بعد الإثبات الأولي، تُسجل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة، إن وجدت.

تُستهلك الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الموجودات.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٨-٣ العقارات الاستثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية العقارات (الأراضي) التي تحتفظ بها المجموعة لتحصيل إيجارات أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو كليهما. تُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يُحسب الاستهلاك بناءً على المبلغ القابل للاستهلاك، وهو تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة، مطروحاً منه قيمته المتبقية. يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت. لا تُستهلك الأراضي المملوكة ملكية حرة. عندما تختلف أعمار أجزاء من بند من بنود العقارات الاستثمارية، تُحاسب كل منها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من العقار الاستثماري.

تُدرج تكلفة استبدال جزء من بند من بنود العقارات الاستثمارية ضمن القيمة الدفترية للعنصر إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في هذا الجزء إلى المجموعة، وكان من الممكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. تُدرج تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها بشكل مستقبلي، إذا لزم الأمر.

### ٩-٣ الأدوات المالية

#### أ) تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها إلى الفئات التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التكلفة المطفأة.

تعتمد هذه التصنيفات على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية، وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يكون من ضمن نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تُسجل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ب) تصنيف المطلوبات المالية

تُصنّف الشركة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يُزيل أو يُقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف، أو عندما تُدبر الشركة مطلوبات مالية ويُقيّم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

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

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. يتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات المالية المحملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة، مضافاً إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، تُمثل مبلغ الاعتراف الأولي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

#### ج) القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية على النحو التالي:

##### أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات رأس المال والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. كما يتم إدراج عوائد الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.



## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

#### ج) القياس اللاحق (تتمة)

##### أدوات الدين (تتمة)

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة، وتُعرض ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. وتُعرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات حركة القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بانخفاض قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية المُعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة، ويُعترف بها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج عوائد الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي ينشأ فيها.

##### أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يُعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. ويستمر الاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات ضمن الربح أو الخسارة ضمن الدخل الآخر عند ثبوت حق الشركة في استلام هذه المدفوعات.

لا يتم الإبلاغ عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

##### د) التوقف عن الإثبات

لا تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي إلا عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية منه، أو عند تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغاثة، أو انقضائه. يُعتبر أي تغيير جوهري في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام مالي جديد.

##### هـ) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق نظامي قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها، وتعززم إما تسويتها على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

##### و) إعادة تصنيف

يُعاد تصنيف الموجودات المالية عند تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عند تغيير نية الإدارة للاحتفاظ بالأصل على المدى القصير أو الطويل. لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

##### ز) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تُقيّم الشركة خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس مستقبلي، والتي تُسجل بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المُطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يوضح الإيضاح ٢٤ كيفية تحديد الشركة لمنهجية انخفاض قيمة الموجودات المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة المنهج المبسط كما هو مسموح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر الزمني اعتباراً من الإثبات الأولى للذمم المدينة.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٠-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تُقيّم الشركة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة إحدى الموجودات غير المالية. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بالقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد، مطروحًا منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتُحدّد لكل أصل على حدة، ما لم يُؤلّد الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تدفقات الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. لتحديد القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع، يتم استخدام أساليب التقييم المناسبة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم فحص الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لانخفاض في القيمة، لاحتمال عكس انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير.

#### ١١-٣ الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الخسارة. راجع الإيضاح ٢٤ لوصف سياسات الشركة المتعلقة بالانخفاض في القيمة.

#### ١٢-٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

وفي حين أن النقد وما في حكمه يخضع أيضًا لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، فإن خسارة انخفاض القيمة غير جوهرية.

#### ١٣-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية ويتم إظهار تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

#### ١٤-٣ الذمم الدائنة التجارية

تمثل هذه المبالغ الالتزامات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. إن هذه المبالغ دون ضمانات وتسدد عادة خلال ٣٠ يومًا من تاريخ الإثبات. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد مستحقًا خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ، بدايةً، بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٥-٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم تحميل المنافع قصيرة الأجل للموظفين على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. ويُدْرَج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام نظامي أو ضمني على الشركة بدفع هذه المبالغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف، ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

##### منافع ما بعد التوظيف

##### خطط المنافع المحددة

تدير الشركة برنامج واحد لمنافع ما بعد الخدمة كبرنامج منافع محددة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، والذي يقوم على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. تستند دفعات نهاية الخدمة إلى آخر راتب للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية كما هو منصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

تتم المحاسبة عن التزام الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممول، ويتم احتسابه بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل. تقوم الشركة بتحديد مصروف الفائدة على التزام المنافع المحددة للفترة وذلك بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية، مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ١٦-٣ عقود الإيجار

تستأجر الشركة المباني، وعادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة، مع إمكانية تمديدتها. ولا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي التزامات. لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تُعترف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام وما يقابلها من التزامات في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية. تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها)، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، إن وجدت.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لهذا الخيار.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تكون خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإلغاء) منضممة فقط في شروط عقد الإيجار إذا كان هناك يقين معقول بأن عقد الإيجار سيتم تمديده (أو عدم إلغائه).

تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، يُستخدم معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.

تُوزَع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. تُحمّل تكلفة التمويل على حساب الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار، وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٦-٣ عقود الإيجار (تتمة)

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود الإيجار؛
- دفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقص حوافز الإيجار المستلمة.
- أي تكلفة مباشرة أولية.
- تكاليف الترميم.

تُدرج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار مدة إيجار اثني عشر شهراً أو أقل.

#### ١٧-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

##### الموجودات:

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

##### المطلوبات:

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ١٨-٣ الموجودات الانتمائية

تحتفظ المجموعة بالموجودات نيابة عن عملائها. لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو برسم الأمانة كموجودات للمجموعة وبالتالي، لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

#### ١٩-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر الموحدة العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجد). يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة الموحدة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

#### ٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهريّة تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات:

(أ) الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق استخدام بغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموع بثبات مخصص الخسارة لخسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية وهي أدوات الدين، وهي غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمبلغ يساوي العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة، باستثناء ما يلي حيث يتم قياسها بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً:

- استثمارات بأوراق دين يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر متدنية في تاريخ التقرير، و
- أدوات مالية أخرى لم تزد مخاطر الائتمان بخصوصها بصورة جوهريّة منذ الاعتراف الاولي بها.

يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بالمبلغ المقابل للعمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بالاعتبار أدوات الدين التي صنفت على أنها ذات مخاطر ائتمان متدنية عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها معادل لتعريف المفهوم العالمي لـ "درجة الاستثمار".

إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن احداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة هيكل الأحكام للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة بافتراض التعثر في السداد
- التعرض للتعثر

## شركة إتقان كابيتال (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن أعلى معايير الحساسية الذي يخضع للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركات / حكومية عالية الجودة. تستند معدلات الوفاة إلى جداول الوفيات المتوافرة في الدولة. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

(هـ) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها هذه التغيرات.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة نهج السوق في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تقاس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم المختلفة بما في ذلك نهج السوق، وصافي قيمة موجودات الصناديق. يتم أخذ المدخلات إلى هذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام:

(و) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتماشى السياسات المحاسبية والتقديرات والافتراضات المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، كما هو مبين في الإيضاح أدناه. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تدخل التعديلات أدناه على المعايير المحاسبية والتفسيرات حيز التنفيذ على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ السريان

الوصف

المعيار / التفسير / التعديلات

١ يناير ٢٠٢٤	يعدل التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعوق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل الموردين

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تسري على الفترات السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وقد اختارت المجموعة عدم تطبيق هذه الإصدارات مبكرًا، وهي لا تؤثر بشكل كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري المستخدم عندما لا تكون قابلة للتحويل. حدد التعديل إطارًا يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو أي تقنية تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك.	لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بموجودات لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو تقديم موجودات لشركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).	تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية": الإفصاحات.	وبموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة أن تلبى معيار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ القائم"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي متطابق بدون مثل هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقارير المالي (٩) لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به وتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية.	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. ويحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة باعتبارها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والإجماليات الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الرئيسية والبنود الموضحة في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب تصنيف فروق الصرف الأجنبي في نفس فئة الدخل والمصاريف من البنود التي أدت إلى فروق الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تقدم إفصاحات للمساءلة العامة "الإفصاحات".	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون مسؤولة أمام الجمهور في تاريخ التقرير، وأن تنتج الشركة الأم قوائم مالية مجمعة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات والمعدات

التكلفة	مبنى	معدات	تحسينات المباني المستأجرة	أجهزة حاسب آلي وبرامج	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال قيد الانشاء	المجموع
في ١ يناير	-	٩٥,٣٧٢	١,١٢٢,٣٤٥	٢,٣٤٢,٤٩٥	٤٧٨,٨٦٩	١٩٧,٧٠٠	٥٠,٨٨٢	٤,٢٨٧,٦٦٣
إضافات	-	٢٠,٨٠٠	-	٤٢,٠٥٨	٤,٨٤٧	٤٨,٧٤٧	٧,٥١٧	١٢٣,٩٦٩
تحويلات	-	٥٨,٣٩٩	-	-	-	-	(٥٨,٣٩٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	١٧٤,٥٧١	١,١٢٢,٣٤٥	٢,٣٨٤,٥٥٣	٤٨٣,٧١٦	٢٤٦,٤٤٧	-	٤,٤١١,٦٣٢
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٦٠,١٨٧)	(٧٥٣,٢٩١)	(٢,٢٨٢,٤٧٧)	(٣٣٢,٥٤٧)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٣,٦٢٦,٢٠٢)
محمل الاستهلاك	-	(١٨,٤٢٦)	(٢١٣,٢٩٢)	(٢٥,٠٥٣)	(٢٨,١٨٠)	(٢٠٠)	-	(٢٨٥,١٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٧٨,٦١٣)	(٩٦٦,٥٨٣)	(٢,٣٠٧,٥٣٠)	(٣٦٠,٧٢٧)	(١٩٧,٩٠٠)	-	(٣,٩١١,٣٥٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٩٥,٩٥٨	١٥٥,٧٦٢	٧٧,٠٢٣	١٢٢,٩٨٩	٤٨,٥٤٧	-	٥٠٠,٢٧٩

تتمثل الأعمال قيد التنفيذ في تصميم لوحة جديدة لشعار الشركة على المبنى بمبلغ ٥٨,٣٩٩ ريال سعودي، وقد تم الانتهاء منها خلال السنة، وتم تحويلها إلى فئة المعدات ضمن الممتلكات والمعدات.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة:	مبنى	معدات	تحسينات المباني المستأجرة	أجهزة حاسب آلي وبرامج	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
في ١ يناير	-	٨٨,٤٤٧	١,١٢٢,٣٤٥	٢,٣١٩,١٩٤	٤٧٢,٣٥٥	١٩٧,٧٠٠	-	٤,٢٠٠,٠٤١
إضافات	-	٦,٩٢٥	-	٢٣,٣٠١	٦,٥١٤	-	٥٠,٨٨٢	٨٧,٦٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٩٥,٣٧٢	١,١٢٢,٣٤٥	٢,٣٤٢,٤٩٥	٤٧٨,٨٦٩	١٩٧,٧٠٠	٥٠,٨٨٢	٤,٢٨٧,٦٦٣
الاستهلاك المتراكم:	-	(٤٩,٨٦٦)	(٥٣٩,٩٩٨)	(٢,٢٤٣,٣٢٦)	(٣٠١,٤٨٧)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٣,٣٣٢,٣٧٧)
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(١٠,٣٢١)	(٢١٣,٢٩٣)	(٣٩,١٥١)	(٣١,٠٦٠)	-	-	(٢٩٣,٨٢٥)
محمل الاستهلاك	-	(٦٠,١٨٧)	(٧٥٣,٢٩١)	(٢,٢٨٢,٤٧٧)	(٣٣٢,٥٤٧)	(١٩٧,٧٠٠)	-	(٣,٦٢٦,٢٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣٥,١٨٥	٣٦٩,٠٥٤	٦٠,٠١٨	١٤٦,٣٢٢	-	٥٠,٨٨٢	٦٦١,٤٦١
صافي القيمة الدفترية	-							

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الموجودات غير الملموسة

تمثل هذه الموجودات موجودات غير ملموسة قيد التطوير، وهي تشمل التكلفة المتكبدة في تطوير تطبيق منصة سهم، والذي من المتوقع الانتهاء منه في سنة ٢٠٢٥، بتكلفة إضافية تقدر بمبلغ ٦٨,٠٧١ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	التكلفة
-	٤٨,٨١٩	في ١ يناير
٤٨,٨١٩	٧٨,١١٠	إضافات
<u>٤٨,٨١٩</u>	<u>١٢٦,٩٢٩</u>	في ٣١ ديسمبر
-	-	الإطفاء المتراكم
-	-	في ١ يناير
-	-	محمل الإطفاء
-	-	في ٣١ ديسمبر
<u>٤٨,٨١٩</u>	<u>١٢٦,٩٢٩</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار

تستأجر المجموعة مبنىً واحدًا كمكاتب، وتبلغ مدة الإيجار ٧ سنوات. يتم التفاوض على مدة عقود الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا يفرض عقد الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار مُصنّف كموجودات حق استخدام ذات طبيعة متغيرة. لا يتضمن عقد إيجار المجموعة خيار تمديد يُمكن للمجموعة ممارسته قبل نهاية مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء. لا تُقدّم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بعقد الإيجار.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>موجودات حق الاستخدام</b>
		<b>التكلفة</b>
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٨٩,٣٥٩	٢,٣٨٩,٣٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		<b>الاستهلاك</b>
(١,٥١٢,٩٢٣)	(١,٧٩٠,٨١٧)	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٧٧,٨٩٤)	(٢٧٨,٠٨٥)	مخصص استهلاك محمل للسنة
(١,٧٩٠,٨١٧)	(٢,٠٦٨,٩٠٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٩٨,٥٤٢	٣٢٠,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية
		<b>التزامات عقود الإيجار</b>
		<b>البنود</b>
١,٠٣١,٩٨٦	٧١٥,٥٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
٣٨,٥٧٣	-	فائدة محملة للسنة
(٣٥٥,٠٠٠)	(٣٦٠,٥٥٩)	مدفوعات خلال السنة
٧١٥,٥٥٩	٣٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٤٢,٨٧١	٣٥٥,٠٠٠	الجزء المتداول
٣٧٢,٦٨٨	-	الجزء غير المتداول

٩- الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٣٣,٣٥٩,١١٣	٣١,١١٣,٥١٦	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة
١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩,٨٥٦,٦٢٧	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة
٤٦,١٦٤,١٣٩	٤٠,٩٧٠,١٤٣	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية:

٢٠٢٤	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، متداولة	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، غير متداولة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير	١٢,٨٠٥,٠٢٦	٣٣,٣٥٩,١١٣	٤٦,١٦٤,١٣٩
إضافات	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠٠,٠٠٠
استبعاد	(٨,١٥٠,٠٠٠)	-	(٨,١٥٠,٠٠٠)
ربح محقق من الاستبعاد	١٧٢,٣٠٢	-	١٧٢,٣٠٢
التغيير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٢٩,٢٩٩	(٢,٢٤٥,٥٩٧)	(١,٩١٦,٢٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٩,٨٥٦,٦٢٧	٣١,١١٣,٥١٦	٤٠,٩٧٠,١٤٣

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٣٧٨,٧٠٢	٢٨,٢٣٣,٥٥٠	استثمار في صندوق عقاري
٢,٩٨٠,٤١١	٢,٨٧٩,٩٦٦	استثمار في صناديق الأسهم الخاصة
٣٣,٣٥٩,١١٣	٣١,١١٣,٥١٦	
١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩,٨٥٦,٦٢٧	الموجودات المتداولة
٤٦,١٦٤,١٣٩	٤٠,٩٧٠,١٤٣	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الموجودات المالية (تتمة)

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

خلال السنة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٤٠٦,٣٤٨	(١,٩١٦,٢٩٨)
١١٠,٤٤٥	١٧٢,٣٠٢
١,٥١٦,٧٩٣	١,٧٤٣,٩٩٦

صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
صافي الربح من بيع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠- الذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
١٨,١٦٢,٨٨٨	٣٩,٩٨٨,٤٢٨	١٧
١٤٨,٩٣٧	١٠١,٩٤٨	
٩٩٢,١٨٨	٦٤٦,٩٠٧	
٥٤٠,٥٣١	٦١٦,٨٢٧	
٢٧,٣٨٥	٤٩,١٥٨	
٤٥٢,٤٩٧	٣,٧٤٥,٨٥٠	
٢٠,٣٢٤,٤٢٦	٤٥,١٤٩,١١٨	

ذمم مدينة تجارية - مستحق من جهات ذات علاقة  
ذمم مدينة تجارية  
إيرادات مستحقة الدفع  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
ذمم موظفين  
موجودات أخرى

١١- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٧٠,٥٧٦	٢,٦٧٥,١١٣

نقد لدى البنوك

بالإضافة إلى النقد لدى البنك المفصح عنه أعلاه، لدى المجموعة حسابات بنكية معينة حيث يتم الاحتفاظ بأموال العملاء بصفة ائتمانية.

١٢- ودائع مرابحة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٧٩٣,٥٣٦	٢,٩٧٤,٥٠٤

ودائع مرابحة

تتم ودائع المرابحة بالريال السعودي وتولد عوائد كدخل تمويلي وفقاً لأسعار السوق السائدة.

في تاريخ كل تقرير، تُقِيم ودائع المرابحة والنقد لدى البنك (إيضاح ١١) على أنها منخفضة المخاطر الائتمانية، نظراً لاحتفاظها بمؤسسات بنكية مرموقة وذات تصنيف ائتماني عالٍ، وعدم وجود أي سجل للتعثر عن السداد في أي من أرصدة البنك. لذلك، يُعتبر احتمال التعثر عن السداد، بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثر عن السداد، ضئيلاً للغاية.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- رأس المال

فيما يلي رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

أسماء المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة في رأس المال (%)	٢٠٢٤	نسبة المساهمة في رأس المال (%)	٢٠٢٣
شركة الزامل للتنمية والتطوير القابضة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠	١٠٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠
			<u>٥٦,٠٤٢,٠٣٠</u>		<u>٥٦,٠٤٢,٠٣٠</u>

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المصرح به من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وزيادة رأس المال المصدر من ٥٦,٠٤٢,٠٣٠ ريال سعودي إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بواقع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم. ستتم زيادة رأس المال من خلال مساهمة عينية من المساهم.

بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أرض مع السيد عبد الحميد الزامل (المساهم) للاستحواذ على ٣,٠٢٢,٥٦ مترًا مربعًا من أصل ٩,٠٦٨ مترًا مربعًا، تمثل ٣٣,٣٣٪ من أرض في منطقة قرطبة بالرياض، مقابل مبلغ مجموع قدره ٣١,٧٣٦,٨٨٠ ريال سعودي (وهو القيمة العادلة للأرض في تاريخ الشراء) من خلال زيادة رأس مال الشركة. تُعتبر هذه الصفقة مساهمة عينية من المساهم، سيحصل بموجبها على أسهم في الشركة بقيمة تعادل قيمة الأرض بعد خصم الضريبة والبالغة ٥٢٨,٩٤٨ ريال سعودي.

لم تُستكمل الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبناءً عليه، أُدرج مبلغ ٣١,٢٠٧,٩٣٢ ريال سعودي ضمن حقوق المساهمين كزيادة مقترحة لرأس المال. وعند استكمال الإجراءات النظامية، سيتم تحويل مبلغ ٢١,١٥٧,٩٢٠ ريال سعودي إلى رأس المال، وسيتم إدراج المبلغ المتبقي وقدره ١٠,٠٥٠,٠١٢ ريال سعودي ضمن احتياطي علاوة الإصدار في قائمة حقوق الملكية الموحدة.

١٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٤-١ وصف عام للبرنامج

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج المنافع المحددة بموجب متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تعتمد دفعات برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين على آخر رواتب للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ انتهاء الخدمة كما هو محدد في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين برنامج غير ممول، ويتم تأدية دفعات التزام المنافع حال استحقاقها عند انتهاء العمل.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١١٨,١٩٦	١,٤٠٩,٤٦٩	١ يناير
١٨٥,٤٧٢	٢٥٥,٤٤٣	تكلفة خدمة حالية
٥٤,٩٠٣	٨٧,٣٢٦	مصروف فائدة
٨٩,٦٣٣	٥٩,٢٨٧	خسائر اكتوارية
(٣٨,٧٣٥)	(٣٠,٢٣٠)	منافع مدفوعة
<u>١,٤٠٩,٤٦٩</u>	<u>١,٧٨١,٢٩٥</u>	٣١ ديسمبر

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٤ مبالغ مدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٥,٤٧٢	٢٥٥,٤٤٣	تكلفة خدمة حالية
٥٤,٩٠٣	٨٧,٣٢٦	مصروف فائدة
٢٤٠,٣٧٥	٣٤٢,٧٦٩	مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
		إعادة القياس
٨٩,٦٣٣	٥٩,٢٨٧	خسائر ائتمانية
٨٩,٦٣٣	٥٩,٢٨٧	مجموع المبلغ المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر

٣-١٤ الافتراضات الائتمانية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٢٥%	٥,٧٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل الزيادة في الرواتب
منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٩	منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٩	معدل الوفيات

٤-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الائتمانية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٢٥,٤٦٦	(٢٤,٠٨٠)	٦٧,٥٧٦	(٦١,٤٤٤)	معدل الخصم (الحركة بواقع ١%)
(٢٤,٥٨٦)	٢٥,٥٢٨	(٥٨,١٨٨)	٦٢,٨١٢	الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع ١%)

يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض ما، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الائتمانية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تُحسب باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

١٥- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٦٥٨,٥٤١	٧,٢١٢,٢٨٣	ذمم دائنة تجارية
٢٩٣,٨١٦	٣٨٢,١٥٣	مصاريف مستحقة الدفع
٧١١,٨٠٠	١,١٤١,٨٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٨١,٤١٣	١,٠٨١,٤١٣	مطالبات ضمن مخصص التسوية
٧٢٥,٢٥٠	١,٨٢٠,٦٣٦	ضريبة قيمة مضافة
٤٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	مصاريف مستحقة الدفع لمجلس الإدارة
٣٣٦,٨٠٧	٦٢٩,٨٠٦	إجازات مستحقة الدفع
٤٨٥,٠٣٨	٥٢٠,٨٧١	ذمم دائنة أخرى
٦,٦٩٢,٦٦٥	١٣,٣٦٣,٩٦٢	



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الزكاة

١-١٦ الوعاء الزكوي

فيما يلي المكونات الهامة لوعاء الزكاة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٦,٠٤٢,٠٣٠	٥٦,٠٤٢,٠٣٠
	٢٠,٤٤٢,٣٧٤
	٣١,٢٠٧,٩٣٢
٢,٥٧٥,١٠٨	١,٧٨١,٢٩٥
٧١٥,٥٥٩	-
	١٠٧,٧٢٣
-	١,٢٦٠,٨٣٠
٥٩,٣٣٢,٦٩٧	١١٠,٨٤٢,١٨٤

فيما يلي تفاصيل حقوق المساهمين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		رأس المال
		أرباح مبقاة
		زيادة مقترحة في رأس المال
		مخصصات
		التزامات عقود إيجار
		تعديلات
		مخصص الزكاة
		مجموع الإضافات

موجودات تم خصمها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٦٦١,٤٦١)	(٥٠٠,٢٧٩)	ممتلكات ومعدات
	(١٢٦,٩٢٩)	موجودات غير ملموسة
(٥٩٨,٥٤٢)	(٣٢٠,٤٥٧)	موجودات حق الاستخدام
	(٣١,٧٣٦,٨٨٠)	عقار استثماري
(٣٣,٣٥٩,١١٣)	(٣١,١١٣,٥١٦)	استثمار في وحدات الصناديق العقارية وصناديق الملكية الخاصة
٣٨٠,٩٢٩	-	أرباح / (خسائر) غير المحققة من الاستثمار في صناديق عقارية - الجزء غير المتداول
(٩٩,٣٩٧)	-	استثمارات في شركات تابعة
(٣,٦٨٤,٢٦٢)	-	خسائر متراكمة
(٣٨,٠٢١,٨٤٦)	(٦٣,٧٩٨,٠٦١)	مجموع الخصومات
٢١,٣١٠,٨٥١	٤٧,٠٤٤,١٢٣	حصّة الجانب السعودي من وعاء الزكاة
٢١,٩٧٣,٠٥٣	٤٨,٦٣٨,٨٤٠	صافي الوعاء الزكوي المعدل
٨,٨٣٥,٤٧٢	-	حصّة الجانب السعودي من صافي أرباح الزكاة المعدلة
٣٠,٨٠٨,٥٢٥	٤٨,٦٣٨,٨٤٠	الوعاء الزكوي
٧٧٠,٢١٣	١,٢١٥,٩٧١	الزكاة
-	٤٤,٤٢٦	الزكاة المستحقة على الصندوق الأساسي
٧٧٠,٢١٣	١,٢٦٠,٣٩٧	الزكاة النهائية

٢-١٦ التزام الضريبة والزكاة

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
٧٧٠,٦٣١	٧٧٠,٦٣١	-	١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٦٠,٣٩٧	١,٢٦٠,٣٩٧	-	مخصص للسنة
(٧٧٠,١٩٨)	(٧٧٠,١٩٨)	-	مدفوعات خلال السنة
١,٢٦٠,٨٣٠	١,٢٦٠,٨٣٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٧٣,٣٦٥	٦٠٧,٦١٩	١٦٥,٧٤٦	١ يناير ٢٠٢٣
٧٧٠,٢١٣	٧٧٠,٢١٣	-	مخصص للسنة
(٧٧٢,٩٤٧)	(٦٠٧,٢٠١)	(١٦٥,٧٤٦)	مدفوعات خلال السنة
٧٧٠,٦٣١	٧٧٠,٦٣١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الزكاة

٣-١٦ وضع الشهادات والربوط النهائية

انتهت الشركة من إعداد الربوط الزكوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤، وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكويًا وضريبيًا للسنوات المذكورة، وطالبت بسداد الزكاة والضريبة وغرامات التأخير وغرامات عدم التقديم، والتي بلغت ٧,٣٤٦,٠٥٢ ريال سعودي. اعترضت الشركة على ربط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط معدل للسنوات المذكورة، والذي خفض غرامة الزكاة والضريبة وعدم تقديمها إلى مبلغ ٤,٩٤٢,٤٥٠ ريال سعودي للسنوات المذكورة. اعترضت الشركة على الربط الزكوي والضريبي المعدّل، والذي عُرضَ على لجنة الزكاة والضريبة والجمارك. وأصدرت اللجنة قرارها بحلّ النزاع لصالح الشركة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الهيئة تُطبّق القرار المذكور بإصدار الربط الزكوي والضريبي النهائي. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة ربط معدل للسنوات المالية المذكورة، مُخفّضةً غرامة الزكاة والضريبة وعدم السداد إلى مبلغ ١,٣٠٤,٦١٧ ريال سعودي، وقد قبلت الشركة هذا الربط، وسُدّد لاحقًا في سنة ٢٠٢٥.

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية من سنة ٢٠١٥ إلى عام ٢٠١٩، واستكملت الوضع الزكوي للسنوات المذكورة. قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية من عام ٢٠٢٠ إلى عام ٢٠٢٣، وحصلت على شهادات الزكاة والضريبة المقيدة للسنوات المذكورة. ولم تصدر الهيئة الربط النهائي للسنوات المذكورة أعلاه حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات التابعة، وموظفي الإدارة العليا، والصناديق التي تديرها الشركة. وتشمل الجهات ذات العلاقة أيضًا المنشآت التجارية التي يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا مصالح ("جهات ذات علاقة أخرى"). تُجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة ضمن سياق العمل العادي للشركة، وفقًا لشروط متفق عليها بين الأطراف، وموافقة الإدارة.

(أ) فيما يلي المعاملات الجوهرية التي أبرمتها المجموعة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٤,١٠٢,٥١٤	٢٦,٢٣٦,٢٧٣	خدمات	صناديق عقارية
١,٠٣٩,٦٦٢	١,٠٥٧,١٨٢	خدمات	صناديق غير عقارية
٧٣٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠	مصاريف وتعويضات	مجلس الإدارة

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٢٠,٨٤٤	٣,٠٢٥,٦٥٦	رواتب ومنافع أخرى للموظفين قصيرة الأجل
١٣٣,٠٠٣	٢١٦,٣١٩	منافع ما بعد التوظيف
٢,٥٥٣,٨٤٧	٣,٢٤١,٩٧٥	

الأرصدة القائمة الناتجة عن الخدمات المقدمة للجهات ذات العلاقة:

(١) المستحق من الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٦٣٤,٤٩٩	٢٠,٠٣٧,٩٧٤	صندوق مسار الزامل
٢,٥٣٢,٥٣٦	٥,٠٢٣,٣٥٠	صندوق مركز مكة
٨٦٨,٨٥٦	٣,٩٩٢,٠١٥	صندوق قرية مدائن
-	٢,٥٨٩,٥٧٢	صندوق طويق العقاري
٦١٦,١٤٠	٢,٢٢٩,٥٦٩	صندوق مشارف هيلز
٤٣٣,٩٥٢	١,٥٨٨,٣٩٨	صندوق أرمال النرجس
-	١,١٣٧,٧٦١	صندوق إتقان اللوجستي
٥٣١,٥٩٦	١,١١٦,٦٦٥	صندوق الدخل العقاري - الثالث
٣٠٧,٧٩٠	٩١٤,٦٢٨	صندوق إتقان تحالف العقاري
-	٤٦١,٩٣١	صندوق النخيل العقاري
٥٦,١٦٩	٢٦٩,٠٢٥	صندوق إتقان للاستثمار الجريء
١,٦٣٣,٢٩٩	٢٠٨,٣٢٩	صندوق إتقان كابيتال السكني
٣٥٠,٢٩٧	١٥٥,٣٠٢	صندوق التحالف الصحي
١٣٥,٤٨٤	١٤٤,٤٣٨	صندوق إتقان متعدد الأصول للنمو
٤٥,١٤٧	٥٤,٢٠٤	صندوق إتقان للمراجعات والصكوك
-	٣١,٩١٣	صندوق المعرفة المتجددة الأهلية
١٧,١٢٣	٢٧,٠٦٣	صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية
-	٦,٢٩١	شركة الزامل للتطوير العقاري
١٨,١٦٢,٨٨٨	٣٩,٩٨٨,٤٢٨	

١٨- الإيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات المحققة في المملكة العربية السعودية من الخدمات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

الخدمات المصرفية				توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت في نقطة من الزمن
٢٠٢٤	خدمات الحفظ	الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٢٢,٤٦٠,٣٨٦	٤٢٩,٢٧٧	٤٨٥,٥٠٠	٢١,٥٤٥,٦٠٩	
٧,٣١٤,٥٦٥	-	-	٧,٣١٤,٥٦٥	
٢٩,٧٧٤,٩٥١	٤٢٩,٢٧٧	٤٨٥,٥٠٠	٢٨,٨٦٠,١٧٤	
الخدمات المصرفية				توقيت إثبات الإيرادات بمرور الوقت في نقطة من الزمن
٢٠٢٣	خدمات الحفظ	الاستثمارية	إدارة الموجودات	
١٦,٨٠٧,٩٢٩	٥٣٥,٣٥٦	٧٠٤,٥٠٠	١٥,٥٦٨,٠٧٣	
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	
١٧,٥٠٧,٩٢٩	٥٣٥,٣٥٦	٧٠٤,٥٠٠	١٦,٢٦٨,٠٧٣	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٩٨٠,٦٨٨	١,١٩٧,٥٥٦		أتعاب استشارية ومهنية
٧٣٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠	١٦	مصاريف متعلقة بمجلس الإدارة
٢٠٧,٠٥٠	١٨٤,٥٨٩		صيانة
٣١٤,٥٣٥	٣٢٨,٩٧٧		رسوم اشتراكات
٢٠٢,٧٤٨	٢١٩,٥١٠		تأجير
٤٥,٧٣٥	٥٢,٢٣٦		سفر
٣١٦,٠٣٨	٩١٣,٢٠٥		أخرى
٢,٧٩٦,٧٩٤	٣,٧٨٦,٠٧٣		

٢٠- الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٤,٥٣٨,٧٠٢	٥,٦٤٠,٠٤٣		رواتب ومنافع
٢٤٠,٣٧٥	٣٤٢,٧٦٩		منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١٣٠,٣٦٦	١,٥٧٢,٨٢٠		أخرى
٥,٩٠٩,٤٤٣	٧,٥٥٥,٦٣٢		

٢١- الإيرادات الأخرى

يتضمن ضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٩٠,٢٥٣ ريال سعودي يمثل الدخل من ودائع المرابحة (٢٠٢٣: ١٥٢,٠٥٧ ريال سعودي).

٢٢- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى تعظيم قيمة الأصل المالي لمنشأة واحدة ولاتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ المجموعة بعدة أدوات مالية خلال دورة أعمالها العادية.

فئات الأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية المقاسة لاحقًا بالتكلفة المضافة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٩,٧٨٣,٨٩٥	٤٤,٥٣٢,٢٩١	١٠	موجودات متداولة أخرى
٤٧٠,٥٧٦	٢,٦٧٥,١١٣	١١	النقد وما في حكمه
٢٠,٢٥٤,٤٧١	٤٧,٢٠٧,٤٠٤		

(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٣٠,٣٧٨,٧٠٢	٢٨,٢٣٣,٥٥٠	٩	استثمارات في صناديق عقارية
٢,٩٨٠,٤١١	٢,٨٧٩,٩٦٦	٩	استثمارات في صناديق الملكية الخاصة
١٢,٨٠٥,٠٢٦	٩,٨٥٦,٦٢٧	٩	استثمارات في وحدات صناديق سوق المال
٤٦,١٦٤,١٣٩	٤٠,٩٧٠,١٤٣		

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

(ج) المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٦,٠١٨,١٠٤	١٢,٢٢٢,١٦٢	١٥	ذمم دائنة أخرى
٦,٠١٨,١٠٤	١٢,٢٢٢,١٦٢		

القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة، ولا تُعتبر الموجودات المالية مصدرًا لمخاطر ائتمانية هامة.

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة والتي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

تُحسب القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق سوق المال بناءً على أسعار السوق المعلنة في نهاية فترة التقرير. وبناءً على ذلك، تُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تُحسب القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق العقارات بناءً على صافي قيمة الموجودات المُعلن من قبل مدير الصندوق. وبناءً على ذلك، تُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الثالث.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى ١	المستوى ٣	المجموع
<u>الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</u>			
٩,٨٥٦,٦٢٧	-	٩,٨٥٦,٦٢٧	استثمار في صناديق سوق المال
-	٢٨,٢٣٣,٥٥٠	٢٨,٢٣٣,٥٥٠	استثمارات في صناديق عقارية
-	٢,٨٧٩,٩٦٦	٢,٨٧٩,٩٦٦	استثمارات في صناديق الملكية الخاصة
٩,٨٥٦,٦٢٧	٣١,١١٣,٥١٦	٤٠,٩٧٠,١٤٣	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها التغيرات. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تكن هناك أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة، ولم تكن هناك أي تحركات بين المستويين ١ و ٣.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مدخلات التقييم وعلاقتها بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة لصناديق العقارات والاستثمارات الأخرى. تُحدد القيم العادلة بناءً على مجموعة متنوعة من المناهج، بما في ذلك نهج الدخل، ونهج التكلفة، ونهج السوق.

الوصف	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
استثمارات في الصناديق العقارية وصناديق الأسهم الخاصة	٣١,١١٣,٥١٦	٣٣,٣٥٩,١١٣

سعر السوق المعدل للمتر المربع (نهج السوق)

٢٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بما فيها آثار التغيرات في مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر بواسطة الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. كما تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة إفصاحات كمية. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن تصميم هيكل إدارة المخاطر في المجموعة ومراقبته. كما تتحمل الإدارة أيضًا مسؤولية وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة ومراقبتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع حدود وضوابط المخاطر الملائمة وكذلك مراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة في المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر - مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الأسعار.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن سعر الريال السعودي ثابت أما الدولار الأمريكي، فإن إدارة المجموعة تعتقد أن مخاطر العملة للأدوات المالية غير جوهرية.

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة ترتبط بتأثير التذبذب في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تدير المجموعة مخاطر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمخاطر أسعار الفائدة الخاصة بأدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. تتكون موجودات المجموعة المدرة للفائدة بشكل رئيسي من ودائع المراجعة ويتم تقييمها بالريال السعودي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على المجموعة ليست هامة.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٣) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من استثماراتها المُصنَّفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في الأسهم وسندات الدين، تُنوع المجموعة محافظتها الاستثمارية. تُنوع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة. تُتداول استثمارات المجموعة في الأسهم وسندات الدين في السوق.

الحساسية

يُخص الجدول أدناه تأثير زيادة/نقصان هذه الاستثمارات على الدخل الشامل للمجموعة للسنة. يستند هذا التحليل إلى افتراض أن الأدوات قد زادت أو انخفضت بنسبة ١٠٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وأن جميع أدوات الدين وحقوق الملكية الخاصة بالشركة قد تأثرت بالتغيرات المفترضة. في تاريخ التقرير، كان من شأن تغيير بنسبة ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٪) في صافي قيم موجودات الاستثمارات الأساسية أن يزيد أو ينقص صافي الدخل بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه، والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة، والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان لكل فئة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا تُقبل إلا الجهات ذات التصنيف الائتماني المرتفع والمستقل.

تراقب الإدارة باستمرار مخاطر الائتمان تجاه العملاء، وتُخصص مخصصات للأرصدة التي يُشتبه في تحصيلها باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. للتخفيف من هذه المخاطر، طوّرت المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناءً على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات. يتم مراقبة الذم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة.

فيما يلي مجموع الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٩,٧٨٣,٨٩٥	٤٤,٥٣٢,٢٩١	١٠	ذم مدينة أخرى
٤٧٠,٥٧٦	٢,٦٧٥,١١٣	١١	النقد وما في حكمه
٢٠,٢٥٤,٤٧١	٤٧,٢٠٧,٤٠٤		

تُودع النقد والهوامش لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تُعتبر ذم الموظفين مستحقة القبض والذم المدينة الأخرى منخفضة المخاطر الائتمانية؛ لذلك، استُخدم نموذج الخسارة المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. وبناءً على تقييم الإدارة لانخفاض القيمة، لا يلزم تكوين مخصص لهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة هي من الصناديق التي تديرها المجموعة، وتمتلك هذه الصناديق موجودات كافية لسداد مستحقات الشركة. وبناءً على تقييم الإدارة لانخفاض القيمة، لا يلزم تكوين مخصص لهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة، نظراً لانخفاض مخاطر الائتمان لديها.

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. إن طريقة المجموعة في إدارة السيولة هي التأكد، قدر المستطاع، من توفر سيولة كافية لتأدية التزاماتها حال استحقاقها وذلك ضمن الظروف العادية والظروف القاسية دون تكبد أي خسائر غير ضرورية أو تعرض سمعة المجموعة لضرر.

تقوم المجموعة عادًة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية. لا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الصعبة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، يمكن للمجموعة الحصول على تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توافر سيولة كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من المجموعة الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف الاقتراض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والالتزام بأهداف المعدلات الداخلية.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة وفقاً للاستحقاق ذي الصلة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية: تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمونة. الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تعادل الأرصدة الدفترية نظراً لأن تأثير الخصم غير جوهري.

المجموع	سنة - سنتين	أقل من سنة	٢٠٢٤
٣٥٥,٠٠٠	-	٣٥٥,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
١١,٥٩٢,٣٥٦	-	١١,٥٩٢,٣٥٦	ذمم دائنة متداولة أخرى
١١,٩٤٧,٣٥٦	-	١١,٩٤٧,٣٥٦	

  

المجموع	سنة - سنتين	أقل من سنة	٢٠٢٣
٧١٥,٥٥٩	٣٧٢,٦٨٨	٣٤٢,٨٧١	التزامات عقود إيجار
٥,٦٤٤,٠٥٨	-	٥,٦٤٤,٠٥٨	ذمم دائنة متداولة أخرى
٦,٣٥٩,٦١٧	٣٧٢,٦٨٨	٥,٩٨٦,٩٢٩	



شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المقررة من هيئة السوق المالية لحماية قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) القواعد الاحترازية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والإرشادات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التنظيمي ومنهجية حسابه وفقاً للشريحة الأولى.

أصدرت هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد الاحترازية، ودخلت حيز التنفيذ في ١ أبريل ٢٠٢٣ (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ). وتختلف متطلبات كفاية رأس المال، وفقاً للتعديل الأخير، عن المتطلبات السابقة. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بحساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال للسنتين المنتهيتين في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
نسبة رأس المال			
الشريحة الأولى لنسبة رأس المال	١٦,٤٦٪	٢١,٧٨٪	
المجموع	١٦,٤٦٪	٢١,٧٨٪	
قاعدة رأس المال			
الشريحة الأولى لقاعدة رأس المال	٦١,٤٧٣,١٧٥	١٠٧,٦٩٢,٣٣٦	
المجموع	٦١,٤٧٣,١٧٥	١٠٧,٦٩٢,٣٣٦	
موجودات مرجحة بالمخاطر			
مخاطر الائتمان	٢١٦,٠٨٩,٥٩٧	٤٠٤,٨١٥,٣١٦	
مخاطر السوق	٣٠٥,٣٢٨	٢٩٧,٤٧٧	
مخاطر التشغيل	٢٩,٣٩٤,٢٥٦	٣٧,٣٨٨,٢٠٦	
مخاطر التركيز	١٢٧,٥٨٨,٤٧٠	٥٢,٠٥٦,٢٢٣	
المجموع	٣٧٣,٣٧٧,٦٥١	٤٩٤,٥٥٧,٢٢٢	
الحد الأدنى من متطلبات رأس المال	٢٩,٨٧٠,٢١٢	٣٩,٥٦٤,٥٧٧	
الفائض	٣١,٦٠٢,٩٦٣	٦٨,١٢٧,٧٥٩	

يتكون وعاء رأس المال من:

الشريحة الأولى لرأس المال

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

٢٦- ربحية السهم

تقدم الشركة معلومات عن ربحية السهم الواحد لأسهمها العادية. يُحسب الربح الأساسي للسهم الواحد بقسمة الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ربحية السهم من الربح من العمليات			
ربح السنة	٩,٢٠٥,٠٤٠	١٥,٠٧٠,٥١٦	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٥,٦٠٤,٢٠٣	٥,٦٠٤,٢٠٣	
ربحية السهم	١,٦٤	٢,٦٩	

شركة إتقان كابيتال  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الموجودات الانتمائية

تتكون الموجودات الانتمائية من بعض الموجودات المُدارة والمتعلقة بالصناديق التي تُديرها الشركة. لم تُدرج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٨- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

ليس هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية الموحدة أو الإفصاحات حولها.

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية والتي لا تعتبر جوهرية بطبيعتها بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ككل.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ).