

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختاطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم الماليةالرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية - شركة مساهمة مغلقة - مختاطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

ع



## تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية – (شركة مساهمة مغلقة - مختلطة) (تتمه)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

يتطلب من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية، لم يتبين لنا أي مخالفة لأحكام نظام الشركات وأحكام نظام الشركة الأساس.



شركة علي الشيباني وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٥)

التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢١٠,٥٩٤	١٢٩,٣٠٠		نقد لدى البنك
٦٢٦,٦٢٦	١,٠٩٤,٠٠٠	٥	ذمم مدينة - بالصفى
٢٢٧,٣٣٧	٣١٣,٢٢٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١,٠٦٤,٥٥٧	١,٥٣٦,٥٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٩٢	١٢,٨٢٤	٧	ممتلكات ومعدات - بالصفى
١	١	٨	موجود غير ملموس - بالصفى
١٢,٦٩٣	١٢,٨٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٧,٢٥٠	١,٥٤٩,٣٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٩٤,٥٦٢	١١٩,٩٥٠	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٨٠٠	١٦,٢٣٤	١٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٠٤,٣٦٢	١٣٦,١٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٥,٦٦٩	٣٨٣,٠٨٦	١١	التزامات منافع الموظفين
٤٠٠,٠٣١	٥١٩,٢٧٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(١,٣٢٢,٧٨١)	(٩٦٩,٩٢٣)		خسائر متراكمة
٦٧٧,٢١٩	١,٠٣٠,٠٧٧		صافي حقوق المساهمين - قائمة " ج "
١,٠٧٧,٢٥٠	١,٥٤٩,٣٤٧		مجموع المطلوبات وصافي حقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة " ب "

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٧٢,٥٠٠	٢,٢٠٣,٠٠٠		الإيرادات
(٣١٢,٩٥٢)	(٣٨٩,١٣١)		تكلفة الإيرادات
١,٣٥٩,٥٤٨	١,٨١٣,٨٦٩		مجمل الدخل
(١,٧٢٤,٩٤٩)	(١,٧٤٦,٧٧٨)	١٣	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦٥,٤٠١)	٦٧,٠٩١		صافي ربح/ (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٨٠٠)	(١٦,٢٣٤)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٥,٢٠١)	٥٠,٨٥٧		صافي ربح/ (خسارة) السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل - قائمة " ج "
			ربح/ (خسارة) السهم
(١,٨٨)	٠,٣٥	١٤	خسارة السهم من صافي الربح/ (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل
(١,٨٣)	٠,٣٥	١٤	خسارة السهم من صافي الربح/ (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة " ج "

صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة			رأس المال	إيضاح
	المجموع	المساهم الأجنبي	المساهمون السعوديون		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<b>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>
٦٧٧,٢١٩	(١,٣٢٢,٧٨١)	(٦٦١,٩٨٨)	(٦٦٠,٧٩٣)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠,٠٠١	٣٠٠,٠٠١	١٠٥,٠٠١	١٩٥,٠٠٠	-	المحول إلى المساهمين (*)
٦٩,٠٩١	٦٩,٠٩١	٣٨,٠٠٠	٣١,٠٩١	-	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
(١٦,٢٣٤)	(١٦,٢٣٤)	-	(١٦,٢٣٤)	-	١٠ الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٣٠,٠٧٧	(٩٦٩,٩٢٣)	(٥١٨,٩٨٧)	(٤٥٠,٩٣٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"
					<b>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>
١٠٤,٨٤٠	(٩٤٧,٥٨٠)	(٤٦١,٠١٧)	(٤٨٦,٥٦٣)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٧٣٠,٨٠٢)	(٣٦٥,٤٠١)	(٢٠٠,٩٧١)	(١٦٤,٤٣٠)	-	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
(٩,٨٠٠)	(٩,٨٠٠)	-	(٩,٨٠٠)	-	١٠ الزكاة وضريبة الدخل
٦٧٧,٢١٩	(١,٣٢٢,٧٨١)	(٦٦١,٩٨٨)	(٦٦٠,٧٩٣)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

(\* بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م قرر المساهمين اقفال الخسائر المتراكمة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة " د "

قائمة التدفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٥,٤٠١)	٦٧,٠٩١		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة إلى صافي النقد
			المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣,٥٩٧	٤,٧٢٨	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٨٢,٥٨٣	٨٧,٤١٧	١١	التزامات منافع الموظفين - المحمل
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(٣٠٤,٦٢٦)	(٤٦٧,٣٧٤)		الذمم المدينة
(٣٤,٢٣٨)	(٨٥,٨٨٥)		المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٤٢,٤٦٢	٣٠٠,٠٠١		المستحق من الطرف ذو العلاقة
٤٤,١٧٢	٢٥,٣٨٨		المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى
(٥٣١,٤٥١)	(٦٨,٦٣٤)		صافي النقد من العمليات
(١٠,٠٦٨)	(٩,٨٠٠)	١٠	الزكاة المدفوعة
(٥٤١,٥١٩)	(٧٨,٤٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٦,٠٥٠)	(٤,٨٦٠)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٦,٠٥٠)	(٤,٨٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٤,٨٦٠)		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥٤٧,٥٦٩)	(٨٣,٢٩٤)		صافي التغير في النقد لدى البنك
٧٥٨,١٦٣	٢١٠,٥٩٤		النقد لدى البنك في بداية السنة
٢١٠,٥٩٤	١٢٧,٣٠٠		النقد لدى البنك في نهاية السنة - قائمة " أ "
			<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٣٠٠,٠٠١		المحول الى المساهمين - حركة غير نقدية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. التكوين والنشاط

- تمارس شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية نشاطها كشركة مساهمة مقفلة مختلطة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٠١٤٨ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٥ م، ويتمثل نشاطها في الترتيب في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة الاستثمار ١١٢٩٣٥٠٥٣٦٩٥٢ في ٢٤ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٤ م وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ص ١٥/١٠٩٤٩/١٩ في ١٩ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق ٦ يوليو ٢٠١٥ م.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:  
جدة - حي الأندلس - شارع محمد بن عبد العزيز  
ص ب: ٥٤٦٧٠ الرمز البريدي ٢١٥٢٤  
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ- بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وهي كما يلي:

أ. الأدوات المالية

- الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المعادل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى. ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق

- بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المستنفذة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

**مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

**ب. النقد**

يشمل النقد والنقد المعادل على أرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

**ج. الذمم المدينة**

معظم الأيرادات تتم على أساس شروط الإنتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا إمتد الإنتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للتحويل. وفي تلك الحالة يتم الإقرار بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.

**د. الأطراف ذات العلاقة**

- تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.
- يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

**هـ. الممتلكات والمعدات**

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:
- |                         |     |                       |     |
|-------------------------|-----|-----------------------|-----|
| تحسينات على أملاك الغير | ٢٠٪ | أجهزة ومعدات كهربائية | ٢٠٪ |
| أجهزة وبرامج كمبيوتر    | ٢٠٪ | أثاث ومفروشات         | ٢٠٪ |
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
  - يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
  - عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.
  - تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات أو طاقتها الإنتاجية في قائمة الدخل الشامل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الممتلكات والمعدات التي تم استبدالها.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختاطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

**و. الموجودات غير الملموسة**

- عند تسجيلها الأولى تقاس الموجودات غير الملموسة، التي تم اقتناؤها، على أساس كل موجود على حدة طبقاً للتكلفة. أما الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها عند دمج الأعمال فيتم تسجيلها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد تسجيلها الأولى، تسجل الموجودات غير الملموسة في الدفاتر بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم أو أي خسائر متركمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة التي يتم تحقيقها داخلياً، بالإضافة إلى تكاليف التطوير التي تسجل في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها إنفاق المصروف. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت هذه الأعمار الإنتاجية محددة أم غير محددة.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى العمر الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الموجود غير الملموس. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجود غير الملموس له عمر إنتاجي محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تحتسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الإطفاء المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالموجود عن طريق تغيير فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء، حسب مقتضى الحال، وتعتبر بمثابة تغيرات في التقديرات المحاسبية. يسجل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في قائمة الدخل ضمن المصروف المتعلق بطبيعة واستخدام الموجود غير الملموس.

**ز. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

- بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجودات، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لتلك الموجودات (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها المقدر للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد التي تنتمي لها الموجودات). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبالغ الممكن استردادها للموجودات (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يجري تجميع الموجودات في أدنى مستوياتها ويكون لها تدفقات نقدية محددة ومستقلة (وحدة توليد النقد).
- في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجودات (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن استردادها المقدر (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة الموجودات (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

**ح. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات**

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

**ط. مخصص الزكاة والضريبة**

يتم قياس والاعتراف بمخصص للزكاة والضريبة في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية على أفراد وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تسوية مخصص الزكاة والضريبة في الفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والضريبة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

**ي. منافع ما بعد التوظيف**

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

**أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية**

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

**ب. مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبراى الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

**ك. المخصصات والبنود المحتملة**

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجودات منفصلة فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.
- لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات

**ل. الاعتراف بالإيرادات**

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الإعتراف الخاصة بكل نوع من إيرادات

**م. المصروفات**

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

**ن. عقود إيجار تشغيلية**

يتم تحميل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار.

**س. ترجمة العملات الأجنبية**

تتم ترجمة المعاملات بالعملية الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- يتم احتساب التزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي ويرأى الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

٥. الذمم المدينة - بالصافي  
يتألف هذا البند مما يلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤١,٦٢٦	١,٠٩٤,٠٠٠
(٢١٥,٠٠٠)	-
٦٢٦,٦٢٦	١,٠٩٤,٠٠٠

ذمم تجارية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (\*)

الصافي

(\*) كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢١٥,٠٠٠
٢٤٩,٠٠٠	-
(٣٤,٠٠٠)	(٢١٥,٠٠٠)
٢١٥,٠٠٠	-

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

ديون معدومة (\*\*)

الصافي

(\*\*) قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م اعدام ديون بمبلغ ٢١٥,٠٠٠ ريال سعودي لعدم إمكانية تحصيلها.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٦. المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣,٧٨٢	١٦٢,٠٨٩
١٧٣,٥٥٥	١٥١,١٣٣
١٧٣,٥٥٥	١٥١,١٣٣

ذمم موظفين

مصاريف مدفوعة مقدماً

المجموع

٧. الممتلكات والمعدات - بالصافي  
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	أجهزة وبرامج كمبيوتر	تحسينات على أملك الغير	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٠,٢٧٩	١٠٦,٢٠٦	٤٢,٨٤٣	١٠٨,٥٣٩	٢٢٢,٦٩١	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٦٠	-	-	٤,٨٦٠	-	الإضافات خلال السنة
٤٨٥,١٣٩	١٠٦,٢٠٦	٤٢,٨٤٣	١١٣,٣٩٩	٢٢٢,٦٩١	الرصيد في نهاية السنة
٤٦٧,٥٨٧	١٠٥,١٨٥	٤٢,٨٤٢	٩٦,٨٧٠	٢٢٢,٦٩٠	الإستهلاك المتراكم
٤,٧٢٨	١,٠٢١	-	٣,٧٠٧	-	الرصيد في بداية السنة
٤٧٢,٣١٥	١٠٦,٢٠٦	٤٢,٨٤٢	١٠٠,٥٧٧	٢٢٢,٦٩٠	الإستهلاك خلال السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١٢,٨٢٤	-	١	١٢,٨٢٢	١	صافي القيمة الدفترية
١٢,٦٩٢	-	١	١١,٦٦٩	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٨. الموجود غير الملموس - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	<b>التكلفة</b>
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في نهاية السنة
		<b>الإطفاء المتراكم</b>
٢٥,٢٠٤	٢٦,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
١,٥٤٧	-	الإطفاء خلال السنة
٢٦,٧٥١	٢٦,٧٥١	الرصيد في نهاية السنة
١	١	صافي القيمة الدفترية

(\* ) تتمثل قيمة الموجود غير الملموس بتكاليف انشاء موقع إلكتروني للشركة حيث قدرت إدارة الشركة العمر الإنتاجي له خمسة سنوات.

٩. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٤٧,٦٨١	٢٥,٠٠٠	أمانات ضريبية القيمة المضافة
٤٦,٨٨١	٩٤,٩٥٠	المجموع
٩٤,٥٦٢	١١٩,٩٥٠	

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٠. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ. كانت الحركة على رصيد مخصص الزكاة والضريبة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٦٨	٩,٨٠٠	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في بداية السنة
(١٠,٠٦٨)	(٩,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
-	-	رصيد مخصص الزكاة والضريبة بعد التسديدات
٩,٨٠٠	١٦,٢٣٤	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية - قائمة " ب "
٩,٨٠٠	١٦,٢٣٤	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة - قائمة " أ "

ب. العناصر الرئيسية لمخصص الزكاة على المساهمين السعوديين كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥%
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٥,٨٨٩	١٣٣,٠٥١	التزامات منافع الموظفين
-	٧٠,٤٢٨	صافي دخل السنة المعدل (حصة الشركاء السعوديين)
٩٩٥,٨٨٩	١,١٠٣,٤٧٩	إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة
		حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال
		الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥%
٥,٧١٢	٥,٧٧٢	صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة
١٢٧,٢٦٨	-	صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)
٤٨٦,٥٦٣	٤٦٥,٧٩٣	صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتراكمة
٦١٩,٥٤٣	٤٧١,٥٦٥	إجمالي البنود واجبة الحسم
٣٧٦,٣٤٦	٦٣١,٩١٤	وعاء الزكاة
٩,٨٠٠	١٦,٢٣٤	الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة x ٢,٥%)

ج. ضريبة الدخل على المساهم الاجنبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشريك الاجنبي من الأموال الخاضعة لضريبة الدخل بنسبة ٥٥%
(١٥٥,٥٥٠)	٨٦,٠٧٩	صافي دخل (خسارة) السنة المعدلة (حصة الشريك الاجنبي)
-	(١٥,٢٥٦)	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(١١٨,٢٥٠)	ديون معدومة
(١٥٥,٥٥٠)	(٤٧,٤٢٧)	وعاء الضريبة على الشريك الاجنبي
-	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

د. تم تعديل سجل الحصص بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م وعليه تم احتساب الزكاة والضريبة حسب فروقات نسب المساهمة للفترة ما قبل التعديل وما بعدها.

ه. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة عن هذه السنة. كما انه لم يصدر أي ربط زكوي / ضريبي على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١١. التزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣,٠٨٦	٢٩٥,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٨٢,٥٨٣	٨٧,٤١٧	المحمل على المصاريف
٢٩٥,٦٦٩	٣٨٣,٠٨٦	الرصيد في نهاية السنة (*)

(\*) تم احتساب المكافأة على أساس المبالغ التي تستحق الدفع في حالة ترك الخدمة كما في تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وعليه تم تجاهل الزيادات المستقبلية للرواتب. ويرأي الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي تم توزيعها كالتالي:

رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية	الجنسية	اسم الشريك
ريال سعودي		%		شركة اثمار انفسست كي اس ابيه بي في أي
١,١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	٥٥	بريطانية	سعيد عمر محمد باقرط
٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥	سعودي	مهند محمد احمد الإبراهيم
٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٠	سعودي	المجموع
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠		

١٣. المصاريف الإدارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٣,٠٠٠	١,٠٨٦,٥٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٦٩,٩١٦	١٦١,٨٣٤	مصاريف حكومية
٨٥,٦٦٦	٩٣,٧٠٨	إيجارات
٨٢,٥٨٣	٨٧,٤١٧	التزامات منافع الموظفين
٣٤,٠٠٧	٥٧,٩١٨	تأمين طبي وعلاج
٢٧,٦٨٠	٣٤,٠٠٠	تأمينات إجتماعية
٢٣,٧٥٨	٥٩,٤٥١	إتصالات
٤,٨٣٤	٦,٠٣٦	صيانة وأصلاح
٣,٥٩٦	٤,٧٢٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٢٤	٣,٢٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٢١٥,٠٠٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣٣,٦٨٥	١٥١,٩١٣	أخرى
١,٧٢٤,٩٤٩	١,٧٤٦,٧٧٨	المجموع

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٤. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم بنسبة صافي خسارة السنة على عدد أسهم رأس المال المدفوع البالغ ٢٠٠,٠٠٠ سهم في كل سهم ١٠ ريال سعودي.

أ. خسارة السهم من صافي الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٧٥,٢٠١)	٤١,٨٥٩	صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(١,٨٨)	٠,٢١	خسارة السهم من صافي خسارة النشاط

ب. خسارة السهم من صافي ربح / (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٦٥,٤٠١)	٦٧,٠٩١	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(١,٨٣)	٠,٣٤	خسارة السهم من صافي خسارة السنة

١٥. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م.

١٧. عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.