

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
-	٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م



## تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين  
شركة إثمار السعودية للإستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
ينبع - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للإستشارات المالية - شركة مساهمة مغلقة - مختلطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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، وبإستثناء الأثر المحتمل لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

طلبنا ولم نستلم مصادقات مباشرة حول صحة أرصدة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والبالغ رصيدها ١١٤,٣٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما لم نتحقق من ذلك باتباع إجراءات مراجعة بديلة.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

### شك مادي حول إستمرارية الشركة

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٣) حول القوائم المالية المرفقة فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة والبالغة ٢,١٢٣,٤٦١ ريال سعودي رأس مال الشركة بتاريخ القوائم المالية، كما بلغ العجز في رأس المال العامل مبلغ ١٦٦,٦٨٥ ريال سعودي، إن هذه الظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمفهوم الإستمرارية مما يتطلب دعوة المساهمين لإجتماع هيئة عامة غير عادي والنظر في زيادة أو تخفيض رأس المال الى الحد الذي تنخفض نسبة الخسائر الى ما دون نصف رأس المال أو تصفيتها قبل الأجل المعين لها في عقد تأسيسها والبدء بالإجراءات النظامية طبقاً لما نصت عليه المادة (١٥٠) من نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، وقد تم عقد إجتماع هيئة عامة غير عادي بتاريخ ١٠ جماد الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩م قرر المساهمون دعم الشركة بمبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية حتى تاريخ القوائم المالية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 جوهري 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 بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

W3

## 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 جوهرية 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 إستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
  - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه 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.
- لقد أبلغنا 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

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية، وبإستثناء ما هو وارد أعلاه، لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



عن طلال أبو غزاله وشركاه

وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ: ١٨ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩م

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٦,٨٠٢	١,١٧٠		نقد لدى البنك
٢٦٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٦	ذمم مدينة - بالصافي
٢٨١,٣٢٣	١١٤,٣٢٤	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٥,٦٧٨	٨٦,٣٩٠		مصاريق مدفوعة مقدماً
٦٤٣,٨٠٣	٢٥٥,٨٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩٢,٩١٤	١٠٢,٨٢٩	٨	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٧,٥٩٩	١٢,٢٤٩	٩	موجود غير ملموس
٢١٠,٥١٣	١١٥,٠٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٥٤,٣١٦	٣٧٠,٩٦٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	٣٩٦,٤٣٥	٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١١,٥٠٠	٢٦,١٣٤	١٠	أرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	٤٢٢,٥٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٩٦٩	٧١,٨٥٤	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠,٤٦٩	٤٩٤,٤٢٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(١,٢١٦,١٥٣)	(٢,١٢٣,٤٦١)	١٣	خسائر متراكمة
٧٨٣,٨٤٧	(١٢٣,٤٦١)		عجز / صافي حقوق المساهمين - قائمة " د "
٨٥٤,٣١٦	٣٧٠,٩٦٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

قائمة " ب "

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٣٠,٥٠٠	٣٤٥,٠٠٠		الإيرادات
(١٧١,٧٢٠)	(١٢٢,٤٠٠)		تكلفة الإيرادات
٣٥٨,٧٨٠	٢٢٢,٦٠٠		مجمل الربح
(١,١١٧,٣٣٥)	(١,١٢٩,٩٠٨)	١٤	المصاريف الإدارية والعمومية
(٧٥٨,٥٥٥)	(٩٠٧,٣٠٨)		صافي خسارة السنة
(٣,٨٠)	(٤,٥٤)		نصيب السهم الواحد من صافي خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة أثمار السعودية للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة "ج"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة				رأس المال
	المجموع	المساهم الأجنبي	المساهمون السعوديون	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨٣,٨٤٧	(١,٢١٦,١٥٣)	(٦١٢,٢٥٥)	(٦٠٣,٨٩٨)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٩٠٧,٣٠٨)	(٩٠٧,٣٠٨)	(٤٦٢,٧٢٧)	(٤٤٤,٥٨١)	-	-
(١٢٣,٤٦١)	(٢,١٢٣,٤٦١)	(١,٠٧٤,٩٨٢)	(١,٠٤٨,٤٧٩)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٨٥٧,٥٩٨)	(٢,٨٥٧,٥٩٨)	(١,٤٤٩,٣٩٢)	(١,٤٠٨,٢٠٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٢٤,٠٠٠	١,١٧٦,٠٠٠	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
(٧٥٨,٥٥٥)	(٧٥٨,٥٥٥)	(٣٨٦,٨٦٣)	(٣٧١,٦٩٢)	-	-
٧٨٣,٨٤٧	(١,٢١٦,١٥٣)	(٦١٢,٢٥٥)	(٦٠٣,٨٩٨)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد في بداية السنة  
صافي خسارة السنة - قائمة (ب)  
الرصيد كما في نهاية السنة

الرصيد في بداية السنة  
زيادة رأس المال (\*)  
تخفيض رأس المال (\*\*)  
صافي خسارة السنة - قائمة (ب)  
الرصيد كما في نهاية السنة

(\*) قرر المساهمون بتاريخ ٢٣ جماد الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧ م تعديل عقد تأسيس الشركة والنظام الأساسي وذلك برفع رأس مال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ١٣٨,١٤٨ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال يتم تعطيها من بند الأرباح ذات العلاقة وإصدار عدد ١٠١,٨٥٢ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال يكتب بها المساهمون وتنفق نقداً. وتم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية عليها بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ م.  
(\*\*) قرر المساهمون بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٧ م تعديل عقد تأسيس الشركة والنظام الأساسي وذلك بتخفيض رأس مال الشركة من ٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتحويل المبلغ المحض والبالغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب الخسائر المتراكمة.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

قائمة التدفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قائمة "د"

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٨,٥٥٥)	(٩٠٧,٣٠٨)		صافي خسارة السنة - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد
			المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٨٧,٨٥٣	٩٢,٥٣٠	٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٩,١٥٣	٥,٣٥٠	٩	إطفاء موجود غير ملموس
٢٥,٧٥٠	٢٣,٢٩١	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المحمل
-	١٦٠,٠٠٠	ب/٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٤٠,٠٠٠)	٤٦,٠٠٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٨١,٣٢٧)	١٦٦,٩٩٩		ذمم مدينة
(٢,٩٦٤)	(٧١٢)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٤,٨٨٦)	-		مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣٩٦,٤٣٥		ذمم دائنة
(٤٢,٩١٩)	١٤,٦٣٤		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(١٠,٤٠٦)	١٢	أرصدة دائنة أخرى
(١٢,١٠٢)	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع
(١,٢٢٩,٩٩٧)	(١٣,١٨٧)		مخصص الزكاة - المدفوع
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٥٠٠)	(٢,٤٤٥)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٥٠٠)	(٢,٤٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠١٨,٥٢٠	-		إطفاء خسائر
١,٠١٨,٥٢٠	-		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
(٢١٣,٩٧٧)	(١٥,٦٣٢)		صافي النقص في النقد لدى البنك
٢٣٠,٧٧٩	١٦,٨٠٢		النقد لدى البنك في بداية السنة
١٦,٨٠٢	١,١٧٠	٦	النقد لدى البنك في نهاية السنة - قائمة "أ"
			معاملات مالية هامة غير نقدية
٢,٤٠٠,٠٠٠	-		إفقال خسارة السنة في حساب المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١. التكوين والنشاط

تمارس شركة إثمار السعودية للإستشارات المالية نشاطها كشركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٠١٤٨ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٥م، ويتمثل نشاطها في الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة الإستثمار ١١٢٩٣٥٠٥٣٦٩٥٢ في ٢٤ جماد أول ١٤٣٥ هـ إلى ٢١ جماد أول ١٤٣٧ هـ وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ص ١٥/١٠٩٤٩/١٩ تاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٦ هـ.

٢. أسس الإعداد

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 للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة لجميع السنوات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بإعداد قوائمها المالية في السابق وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تمثل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهناك تأثير لتطبيق هذه المعايير كما هو موضح في إيضاح رقم (٥).

أ. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ب. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجودا ماليا لإحدى المنشآت ومطلوبا ماليا 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 أساسا من النقد والنقد المماثل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى. ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي:

يتم قياس الأدوات المالية مبدئيا 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 الإستثمارات 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 الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإنخفاض في القيمة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم 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 لدى البنك

يشمل النقد والنقد المماثل على أرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

**ج. الذمم المدينة**

- الذمم المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

**د. الأطراف ذات العلاقة**

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بتحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- 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 الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

تحسينات على أملاك الغير	٢٠%
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠%
أجهزة ومعدات كهربائية	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد 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 إستبعاد الممتلكات والمعدات التي تم إستبدالها.

**و. الإنخفاض 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 إسترداده لتلك الموجودات (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إستردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إستردادها المقدر للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد التي تنتمي لها الموجودات). ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبالغ الممكن إستردادها للموجودات (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه 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 للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجودات (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إستردادها المقدر (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة الموجودات (أو وحدة توليد النقد)، و يتم الإعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح و الخسائر فوراً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

ز. موجودات غير ملموسة

- عند تسجيلها الأولي 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 الإقضاء. بعد تسجيلها الأولي، تسجل الموجودات غير الملموسة في الدفاتر بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم أو أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة 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 الإقتصادي 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 الإقتصادية 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 وإستخدام الموجود غير الملموس.

ح. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

ط. منافع ما بعد التوظيف

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

أ. المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية

يتم تصنيف الإشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج إشتراكات محددة. وتتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية إشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الإشتراكات 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 الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالحالية لإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم إحتساب إلتزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب طريقة وحدة الإلتزام المتوقعه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

ي. المخصصات والبنود المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستراتيجي) 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 المحتملة.

ك. مخصص الزكاة والضريبة

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

ل. الإيرادات

الإعتراف بالإيراد

يتم إثبات إيرادات النشاط بموجب إتفاقيات الخدمات المالية غير القابلة للرد، ويتم تسجيل الإيرادات عند إستيفاء المراحل المتعلقة بها.

م. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات، تصنف بإعتبارها 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 بنى 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 للإستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

٤. التقديرات والإفتراضات 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 وان 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 الإفتراضات 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 إلتزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الإئتمان 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 اخذ خسارة التنني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تندي في قيمتها ويتم أخذ هذا التندي في قائمة الدخل الشامل.

٥. التحول إلى المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

- القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للشركة للشركة هو ١ يناير ٢٠١٧ م.
- وتبين الجداول التالية الأثر على القوائم المالية للتحول من المعايير المحلية إلى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١-٥ التقديرات

- تتوافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع التقديرات الخاصة بالتواريخ نفسها وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً (بعد التعديلات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بصرف النظر عن البنود التالية التي لم يتم فيها تطبيق المعايير المحاسبية المقبولة عموماً تتطلب التقدير:
  - مصاريف التأسيس [مخصص خسارة]
  - موجود غير ملموس [إعادة تصنيف]

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

تسوية حقوق المساهمين في ١ يناير ٢٠١٧:

الرصيد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	تعديلات إعادة التصنيف	تعديلات التحول للمعيار الدولي	الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٣٠,٧٧٩	-	-	٢٣٠,٧٧٩		نقد ونقد مماثل
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		نم مدينة
٨٢,٧١٤	-	-	٨٢,٧١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٣٣,٤٩٣	-	-	٣٣٣,٤٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٥,٠١٩	-	-	٣٠٥,٠١٩		الموجودات غير المتداولة
-	-	(٥١٠,١٣٢)	٥١٠,١٣٢	١-٥	ممتلكات ومعدات
٣٠٥,٠١٩	-	(٥١٠,١٣٢)	٨١٥,١٥١		مصاريف التأسيس
٦٣٨,٥١٢	-	(٥١٠,١٣٢)	١,١٤٨,٦٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
					مجموع الموجودات
١٤,٨٨٦	-	-	١٤,٨٨٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٣٨١,٤٨٤	-	-	١,٣٨١,٤٨٤		المطلوبات المتداولة
٥٤,٤١٩	-	-	٥٤,٤١٩		نم دائنة
١٢,١٠٢	-	-	١٢,١٠٢		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٤٦٢,٨٩١	-	-	١,٤٦٢,٨٩١		أرصدة دائنة أخرى
					مخصص الزكاة والضريبة
					مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,٢١٩	-	-	٣٣,٢١٩		المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٢١٩	-	-	٣٣,٢١٩		مخصص ترك الخدمة
١,٤٩٦,١١٠	-	-	١,٤٩٦,١١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مجموع المطلوبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
(٢,٨٥٧,٥٩٨)	-	(٥١٠,١٣٢)	(٢,٣٤٧,٤٦٦)		رأس المال
(٨٥٧,٥٩٨)	-	(٥١٠,١٣٢)	(٣٤٧,٤٦٦)	١-٥	خسائر متراكمة
٦٣٨,٥١٢	-	(٥١٠,١٣٢)	١,١٤٨,٦٤٤		مجموع حقوق المساهمين
					مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

تسوية حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الرصيد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	تعديلات إعادة التصنيف	تعديلات التحويل للمعيار الدولي	الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٦,٨٠٢	-	-	١٦,٨٠٢		نقد ونقد مماثل
٢٦٠,٠٠٠	-	-	٢٦٠,٠٠٠		نعم مدينة
٢٨١,٣٢٣	-	-	٢٨١,٣٢٣		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٥,٦٧٨	-	-	٨٥,٦٧٨		مصاريف منفرعة مقدماً
٦٤٣,٨٠٣	-	-	٦٤٣,٨٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٩٢,٩١٤	(١٧,٥٩٩)	-	٢١٠,٥١٣		الموجودات غير المتداولة
-	-	(٣٨٢,٦٠٠)	٣٨٢,٦٠٠	١-٥	ممتلكات ومعدات
١٧,٥٩٩	١٧,٥٩٩	-	-		مصاريف التأسيس
٢١٠,٥١٣	-	(٣٨٢,٦٠٠)	٥٩٣,١١٣		موجود غير ملموس
٨٥٤,٣١٦	-	(٣٨٢,٦٠٠)	١,٢٣٦,٩١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
					مجموع الموجودات
١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠		المطلوبات المتداولة
					أرصدة دائنة أخرى
					مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨,٩٦٩	-	-	٥٨,٩٦٩		المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٩٦٩	-	-	٥٨,٩٦٩		مخصص ترك الخدمة
٧٠,٤٦٩	-	-	٧٠,٤٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مجموع المطلوبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
(١,٢١٦,١٥٣)	-	(٣٨٢,٦٠٠)	(٨٣٣,٥٥٣)		رأس المال
٧٨٣,٨٤٧	-	(٣٨٢,٦٠٠)	١,١٦٦,٤٤٧	١-٥	خسائر مترجمة
٨٥٤,٣١٦	-	(٣٨٢,٦٠٠)	١,٢٣٦,٩١٦		مجموع حقوق المساهمين
					مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



شركة إثمار السعودية للإستشارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختاطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديلات التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٠,٥٠٠	-	٥٣٠,٥٠٠	الإيرادات
(١٧١,٧٢٠)	-	(١٧١,٧٢٠)	تكلفة الإيرادات
٣٥٨,٧٨٠	-	٣٥٨,٧٨٠	مجمل الربح
(١,١١٧,٣٣٥)	١٢٧,٥٣٢	(١,٢٤٤,٨٦٧)	١-٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٧٥٨,٥٥٥)	١٢٧,٥٣٢	(٨٨٦,٠٨٧)	صافي خسارة السنة
(٣,٨٠)	-	(٤,٤٣)	نصيب السهم الواحد من صافي خسارة السنة

٢-٥ إيضاحات حول التسويات

يمكن تلخيص آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على النحو التالي:

أ. مصاريف التأسيس:

- بلغت مصاريف التأسيس الواجب إلغاؤها ٥١٠,١٣٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ ومبلغ ٣٨٢,٦٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تم إلغاؤها مقابل الخسارة المدورة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، وتم إلغاء تأثير ذلك على خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما هو مبين أعلاه بمبلغ ١٢٧,٥٣٢ ريال سعودي.
- إن أثر ذلك على القوائم المالية هو كما يلي:

الأثر على رصيد ١ يناير ٢٠١٧	الأثر على رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٦٧,٧٣٠	١,١٦٦,٤٤٧
(٥١٠,١٣٢)	(٣٨٢,٦٠٠)
٨٥٧,٥٩٨	٧٨٣,٨٤٧

الأثر على إجمالي حقوق المساهمين:

إجمالي حقوق المساهمين طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة  
مصاريف التأسيس الملغاة  
إجمالي حقوق المساهمين طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي

ب. إعادة التصنيف:

قامت الشركة بإعادة تبويب موقع الإلكتروني للشركة من بند الممتلكات والمعدات الى بند موجود غير ملموس في قائمة المركز المالي. يتمثل أثر إعادة التصنيف على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما يلي:

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٠,٥١٣	(١٧,٥٩٩)	١٩٢,٩١٤	ممتلكات ومعدات
-	١٧,٥٩٩	١٧,٥٩٩	موجود غير ملموس

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

٦. ذمم مدينة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠	ذمم مدينة
-	(١٦٠,٠٠٠)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	صافي الذمم المدينة

ب. تتألف حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
-	١٦٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة إعمار السعودية للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ. تقوم الشركة، كجزء من نشاطها الاعتيادي بإجراء معاملات مع جهات ذات علاقة، ويتم الموافقة على شروط المعاملات من قبل الإدارة وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

الرصيد في بداية السنة	مبلغ المعاملات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
الرصيد في بداية السنة	مبلغ المعاملات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
مدينة (دائن)	دائن	مدينة (دائن)	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
٨١,٤٠٨	-	٨١,٤٠٨	مساهم	مساهم
٣٢,٩١٦	-	٣٢,٩١٦	تمويلية	مجلس إدارة
			تمويلية	مساهم
				مهند محمد أحمد الإبراهيم
				طارق عمر عبدالفتاح العقاد
				- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
الرصيد في بداية السنة	مبلغ المعاملات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
مدينة (دائن)	دائن	مدينة (دائن)	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
١٢٦,٩٩٩	(٤٨٨,٤٣٤)	١٠٠,٠٠٠	تمويلية	مساهم
			تمويلية	مساهم
				شركة إثير انفست كي اس ايه بي اف اي
				سعيد عمر محمد باقرط
				ورئيس مجلس الإدارة
				تمويلية
				(١٧٥,٠٠٠)

- ب. تتضمن المعاملات مبالغ تمويلية فقط.  
ج. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.  
د. إن الأرصدة ذات العلاقة لا يستحق عليها فوائد ولا يوجد جدول زمني للسداد.

شركة إعمار السعودية للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تكملة)

المجموع	إثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	أجهزة ومعدات كمبيوتر	تجهيزات على أملاك الغير
ريال سعودي ٤٥٨,٩٨١	ريال سعودي ١٠٤,٤٥٦	ريال سعودي ٤٢,٨٤٣	ريال سعودي ٨٨,٩٩٢	ريال سعودي ٢٢٢,٦٩٠
٢,٤٤٥	-	-	٢,٤٤٥	-
٤٦١,٤٢٦	١٠٤,٤٥٦	٤٢,٨٤٣	٩١,٤٣٧	٢٢٢,٦٩٠
٢٦٦,٠٦٧	٦٠,١٣٠	٢٤,٨٠٥	٤٧,٥١٨	١٣٣,٦١٤
٩٢,٥٣٠	٢٠,٨٩٢	٨,٥٦٨	١٨,٥٣٢	٤٤,٥٣٨
٣٥٨,٥٩٧	٨١,٠٢٢	٣٣,٣٧٣	٦٦,٠٥٠	١٧٨,١٥٢
١٠٢,٨٢٩	٢٣,٤٣٤	٩,٤٧٠	٢٥,٣٨٧	٤٤,٥٣٨
١٩٢,٩١٤	٤٤,٣٢٦	١٨,٠٣٨	٤١,٤٧٤	٨٩,٠٧٦

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧
التكلفة	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٧٥٢
الإضافات خلال السنة	٢٦,٧٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٥٣,٥٠٤
الرصيد في بداية السنة	٩,١٥٣
الإطفاء المتراكم	-
الرصيد في بداية السنة	٥,٣٥٠
الإطفاء	٩,١٥٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٥٠٣
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٥٩٩
صافي القيمة الدفترية	١٢,٢٤٩

٩. موجود غير ملموس

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
الإطفاء المتراكم	-	-
الرصيد في بداية السنة	٥,٣٥٠	٩,١٥٣
الإطفاء	٩,١٥٣	٩,١٥٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٥٠٣	١٧,٥٩٩
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٢٤٩	١٧,٥٩٩

(\*) تتمثل قيمة الموجود غير الملموس بموقع إلكتروني للشركة حيث قدرت إدارة الشركة العمر الإنتاجي له بخمسة سنوات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

١٠. أرصدة دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٠٠	٢١,٢٢٧	مصاريف مستحقة
-	٤,٩٠٧	أمانات ضريبة القيمة المضافة
١١,٥٠٠	٢٦,١٣٤	المجموع

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٢١٩	٥٨,٩٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٧٥٠	٢٣,٢٩١	المحمل على المصاريف
-	(١٠,٤٠٦)	المدفوع خلال السنة
٥٨,٩٦٩	٧١,٨٥٤	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 الإئتمان المخططة.

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:

اسم الشريك	الجنسية	النسبة	عدد الأسهم	قيمة السهم	رأس المال
		%		ريال سعودي	ريال سعودي
شركة اثمار انفسست كي اس ايه بي في أي	بريطانية	٥١	١٠٢,٠٠٠	١٠	١,٠٢٠,٠٠٠
سعيد عمر محمد بافرط	سعودي	٢٠	٤٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠,٠٠٠
مهند محمد احمد الإبراهيم	سعودي	١٤	٢٨,٠٠٠	١٠	٢٨٠,٠٠٠
طارق عمر عبدالفتاح العقاد	سعودي	١٠	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠
مازن إبراهيم شحاتة حسونه	سعودي	٥	١٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠
المجموع		١٠٠	٢٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

١٣. الخسائر المتراكمة

بلغت خسائر المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي بقيمة ٢,١٢٣,٤٦١ ريال سعودي وهي تزيد عن رأس مال الشركة كذلك بلغ عجز رأس المال العامل ١٦٦,٦٨٥ ريال سعودي مما يتطلب دعوة المساهمين لإجتماع هيئة عامة غير عادي والنظر في زيادة أو تخفيض رأس المال الى الحد الذي تنخفض نسبة الخسائر الى ما دون نصف رأس المال أو تصفيتها قبل الأجل المعين لها في عقد تأسيسها والبدء بالإجراءات النظامية طبقاً لما نصت عليه المادة (١٥٠) من نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة ، وقد تم عقد اجتماع هيئة عامة غير عادي بتاريخ ١٠ جماد الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩ قرر المساهمون دعم الشركة بمبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية حتى تاريخ القوائم المالية.

١٤. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,٩١٧	٤٤٣,٠٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
-	١٦٠,٠٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٣,٥٥٦	١٣٢,٨٧٠	مصاريف حكومية
٨٧,٨٥٣	٩٢,٥٣٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٨٦,٥٠٠	٨٦,٥٠٠	إيجارات
٤٧,٤٥٩	٣٨,٢٤٢	تأمين
٣٠,٤٨٠	٢٧,٧٢٨	تأمينات إجتماعية
٢٥,٧٥٠	٢٣,٢٩١	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٥٤٧	١٧,١٨٥	إتصالات
٣٠,٩٢٦	١٦,١٠١	سفر وإنتقال
١٠,٩٠٣	١٢,٣٠٠	تدريب وتطوير
٩,١٥٣	٥,٣٥٠	إطفاء موجود غير ملموس
٢٠,٥٢٣	١,٦٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٨٣,٧٦٨	٧٣,١٨٨	أخرى
<u>١,١١٧,٣٣٥</u>	<u>١,١٢٩,٩٠٨</u>	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

١٥. مخصص الزكاة

أ. حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٠٢	-	رصيد مخصص الزكاة في بداية السنة
(١٢,١٠٢)	-	مسدد خلال السنة
-	-	صافي مخصص الزكاة بعد التسديدات
-	-	مخصص الزكاة للسنة الحالية - قائمة " ب "
-	-	رصيد مخصص الزكاة في نهاية السنة - قائمة " أ "

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٩%
١٦,٢٧٧	٢٣,٧٩٦	رأس المال مخصص ترك الخدمة
٩٩٦,٢٧٧	١,٠٠٣,٧٩٦	إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة
٣٧٥,٥٠٣	١٨٩,٦٥٨	حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٩%
٣٧٤,٣١٤	٢٩٤,٩٠٦	صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة
١,١٥٨,٢٤١	٦٠٣,٨٩٨	صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)
١,٩٠٨,٠٥٨	١,٠٨٨,٤٦٢	صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتراكمة
(٩١١,٧٨١)	(٨٤,٦٦٦)	إجمالي البنود واجبة الحسم وعاء الزكاة
-	-	الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢,٥%)

ج. مخصص الضريبة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٨٩,٥٩٢)	(٣٠٦,٩٤٣)	حصة الشريك الأجنبي بواقع ٥١% من صافي خسارة السنة المعدلة
(٣٨٩,٥٩٢)	(٣٠٦,٩٤٣)	وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي
-	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

د. لا يستحق زكاة على الشركاء السعوديين لتحقيق خسائر خلال السنة ووعاء الزكاة بالسالب.

هـ. لا يستحق ضريبة على الشريك الأجنبي لتحقيق صافي خسارة خلال السنة.

و. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل لعام ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة غير مقيدة عن هذه السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (تتمة)

١٦. إحتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فإنه يتوجب على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي الدخل سنوياً ويجوز للشركاء وقف التجنيب متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

١٧. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الموجودات المالية</b>
		موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الإنخفاض في القيمة
١٦,٨٠٢	١,١٧٠	النقد والنقد المماثل
٢٦٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	ذمم مدينة
٢٨١,٣٢٣	١١٤,٣٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٥٥٨,١٢٥</u>	<u>١٦٩,٤٩٤</u>	<b>المجموع</b>
		<b>المطلوبات المالية</b>
		مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٣٩٦,٤٣٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١١,٥٠٠	٢٦,١٣٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>٤٢٢,٥٦٩</u>	<b>المجموع</b>

١٨. إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩ م.

١٩. عام

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