

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ٢٠١٩م |
| " ب " | ٤ | قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| " ج " | ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| " د " | ٦ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| - | ١٦ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للإستشارات المالية - شركة مساهمة مغلقة - مختاطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تظهر كأرقام مقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر تقريره حول القوائم المالية وابدأ رأي متحفظ حولها بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩م.

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.

٤٦



تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة اثمار السعودية للإستشارات المالية - (شركة مساهمة مغلقة - مختططة) (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 عالٍ 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 الإقتصادية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباهه 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

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية، وبإستثناء ما هو وارد أدناه، لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

- ظهر رصيد المساهم شركة اثمار انفست كي اس ايه بي في أي مدين بمبلغ ٢٩٠,٠٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والمساهم مازن ابراهيم حسونة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الامر المخالف لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية.



الشيباني محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٥)

الرياض في ١ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ فبراير

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | إيضاح | الموجودات |
|-------------|------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | الموجودات المتداولة |
| ١,١٧٠ | ٥٥٠,٨٦١ | | نقد لدى البنك |
| ٥٤,٠٠٠ | ٢٧٣,٠٠٠ | ٥ | نم مدينة - بالصافي |
| ٨٦,٣٩٠ | ٩٧,٥١٧ | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| - | ١٥٠,٠٠٠ | | نم موظفين |
| ١١٤,٣٢٤ | ٣٨٠,٠٨٤ | ٦ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٥٥,٨٨٤ | ١,٤٥١,٤٦٢ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٠٢,٨٢٩ | ١٣,٣٢١ | ٧ | ممتلكات ومعدات - بالصافي |
| ١٢,٢٤٩ | ٦,٨٩٨ | ٨ | موجود غير ملموس |
| ١١٥,٠٧٨ | ٢٠,٢١٩ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٣٧٠,٩٦٢ | ١,٤٧١,٦٨١ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٩٦,٤٣٥ | - | ٦ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٢٦,١٣٤ | ٢٤,٦٢٣ | ٩ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤٢٢,٥٦٩ | ٢٤,٦٢٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٧١,٨٥٤ | ٩٢,٦٠٥ | ١٠ | التزامات منافع الموظفين |
| ٤٩٤,٤٢٣ | ١١٧,٢٢٨ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | رأس المال |
| (٢,١٢٣,٤٦١) | (٦٤٥,٥٤٧) | | خسائر متراكمة |
| (١٢٣,٤٦١) | ١,٣٥٤,٤٥٣ | | صافي (العجز في) حقوق المساهمين - قائمة " د " |
| ٣٧٠,٩٦٢ | ١,٤٧١,٦٨١ | | مجموع المطلوبات وصافي حقوق المساهمين |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

قائمة " ب "

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | إيضاح | |
|-------------|------------|-------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٣٤٥,٠٠٠ | ٧١٣,٧٥٠ | | الإيرادات |
| (١٢٢,٤٠٠) | (٧١,٨٠٥) | | تكلفة الإيرادات |
| ٢٢٢,٦٠٠ | ٦٤١,٩٤٥ | | مجمّل الربح |
| (١,١٢٩,٩٠٨) | (٩٦٤,٠٣١) | ١٢ | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٩٠٧,٣٠٨) | (٣٢٢,٠٨٦) | | صافي خسارة السنة قبل الزكاة والضريبة |
| - | - | ١٣ | الزكاة والضريبة |
| (٩٠٧,٣٠٨) | (٣٢٢,٠٨٦) | | صافي خسارة السنة - قائمة " ج " |
| | | ١٤ | خسارة السهم |
| (٤,٥٤) | (١,٦١) | أ/١٤ | خسارة السهم من صافي الخسارة |
| (٤,٥٤) | (١,٦١) | ب/١٤ | خسارة السهم من الأنشطة المعتمدة |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

قائمة " ج "

| صافي حقوق المساهمين | خسائر متراكمة | | | رأس المال |
|---------------------|---------------|-----------------|---------------------|------------|
| | المجموع | المساهم الأجنبي | المساهمون السعوديون | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| (١٢٣,٤٦١) | (٢,١٢٣,٤٦١) | (١,٠٧٤,٩٨٢) | (١,٠٤٨,٤٧٩) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠ | ٨٨٢,٠٠٠ | ٩١٨,٠٠٠ | - |
| (٣٢٢,٠٨٦) | (٣٢٢,٠٨٦) | (١٦٤,٢٦٤) | (١٥٧,٨٢٢) | - |
| ١,٣٥٤,٤٥٣ | (٦٤٥,٥٤٧) | (٣٥٧,٢٤٦) | (٢٨٨,٣٠١) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧٨٣,٨٤٧ | (١,٢١٦,١٥٣) | (٦١٢,٢٥٥) | (٦٠٣,٨٩٨) | 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 |

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد في بداية السنة
صافي خسارة السنة - قائمة "ب"
الرصيد كما في نهاية السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الرصيد في بداية السنة
صافي خسارة السنة - قائمة "ب"
الرصيد كما في نهاية السنة

(*) قرر المساهمون بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠١٩ م دعم الشركة بمبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً من كل مساهم حسب نسبة مساهمة في رأس المال وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

قائمة "د"

قائمة التدفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | إيضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|------------|------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | صافي خسارة السنة - قائمة "ب" |
| (٩٠٧,٣٠٨) | (٣٢٢,٠٨٦) | | التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| ٩٢,٥٣٠ | ٩٣,٥٠٨ | ٧ | إستهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٥,٣٥٠ | ٥,٣٥١ | ٩ | إطفاء موجود غير ملموس |
| ٢٣,٢٩١ | ٢٠,٧٥١ | ١٠ | التزامات منافع الموظفين - المحمل |
| ١٦٠,٠٠٠ | - | ب/٦ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٤٦,٠٠٠ | (٢١٩,٠٠٠) | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| (٧١٢) | (١١,١٢٧) | | ذمم مدينة |
| - | (١٥٠,٠٠٠) | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٦٦,٩٩٩ | (٢٦٥,٧٦٠) | | ذمم موظفين |
| ١٤,٦٣٤ | (١,٥١١) | | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٠,٤٠٦) | - | ١٢ | أرصدة دائنة أخرى |
| (٤٠٩,٦٢٢) | (٨٤٩,٨٧٤) | | التزامات منافع الموظفين - المدفوع |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٢,٤٤٥) | (٤,٠٠٠) | ٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| (٢,٤٤٥) | (٤,٠٠٠) | | شراء ممتلكات ومعدات |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| ٣٩٦,٤٣٥ | (٣٩٦,٤٣٥) | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ١,٨٠٠,٠٠٠ | | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٣٩٦,٤٣٥ | ١,٤٠٣,٥٦٥ | | إطفاء خسائر متراكمة |
| (١٥,٦٣٢) | ٥٤٩,٦٩١ | | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية |
| ١٦,٨٠٢ | ١,١٧٠ | | صافي التغير في النقد لدى البنك |
| ١,١٧٠ | ٥٥٠,٨٦١ | | النقد لدى البنك في بداية السنة |
| | | | النقد لدى البنك في نهاية السنة - قائمة "أ" |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من 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 ٢٠١٩م

١. التكوين والنشاط

- تمارس شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية نشاطها كشركة مساهمة مغلقة مختلطة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٠١٤٨ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٥م، ويتمثل نشاطها في الترتيب في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة الاستثمار ١١٢٩٣٥٠٥٣٦٩٥٢ في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ إلى ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ص ١٥/٩/١٠٩٤٩/١٥ تاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٦ هـ.

- 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 للمحاسبين القانونيين

ب. أسس القياس

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

ت. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 المماثل 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 مقفلة - مختاطة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تمة)

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 لدى البنك

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

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

- 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 المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك 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 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.
- تقيّد 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 رسمتها ويتم استبعاد الممتلكات والمعدات التي تم استبدالها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

و. 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 و الخسائر فوراً.

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 الاقتناء. 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 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 التغييرات 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 تغييرات 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.

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. 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. وتعترف 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 المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي ويرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

ي. 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 المحتملة.

ك. مخصص الزكاة والضريبة

يتم قياس والاعتراف بمخصص للزكاة والضريبة في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية على انفراد 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

- الاعتراف بالإيراد

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

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 منظم.

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 بالعملة 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 ٢٠١٩م (تتمة)

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبلغ 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 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 ويرأي 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 اخذ خسارة التدني (ان 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. ذمم مدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ذمم مدينة |
| ٢١٤,٠٠٠ | ٢٧٣,٠٠٠ | |
| (١٦٠,٠٠٠) | - | يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٥٤,٠٠٠ | ٢٧٣,٠٠٠ | صافي الذمم المدينة |

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد في بداية السنة |
| - | ١٦٠,٠٠٠ | المحمل خلال السنة |
| ١٦٠,٠٠٠ | - | ديون معدومة |
| - | (١٦٠,٠٠٠) | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٦٠,٠٠٠ | - | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٦. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

| الرصيد في بداية السنة (دائن) | مبلغ المعاملات خلال السنة | | الرصيد في نهاية السنة (دائن) | طبيعة العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة العلاقة |
|------------------------------|---------------------------|------------|------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------------------|
| | دائن | مدين | | | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | | |
| (١٧٥,٠٠٠) | ٢٢٣,٦٠٢ | ٣٩٨,٦٠٢ | - | مساهم | رئيس مجلس الإدارة | سعيد عمر محمد بافرط |
| ٨١,٤٠٨ | ٣٣٣,٤٠٨ | ٢٥٢,٠٠٠ | - | مساهم | عضو مجلس إدارة | مهند محمد أحمد الإبراهيم |
| ٣٢,٩١٦ | ٢١٢,٩١٦ | ١٨٠,٠٠٠ | - | مساهم | مساهم | طارق عمر عبدالفتاح العقاد |
| - | ٩٠,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ | تمويلية | تمويلية | مازن إبراهيم شحاتة حسونه |
| (٢٢١,٤٣٥) | ٧٩٩,٣٦٠ | ١,٣١٠,٨٧٩ | ٢٩٠,٠٨٤ | تمويلية | تمويلية | شركة إنمار انفست كي اس ايه بي اف اي |
| (٢٨٢,١١١) | ١,٦٥٩,٢٨٦ | ٢,٣٢١,٤٨١ | ٣٨٠,٠٨٤ | | | المجموع |

ب. تتضمن المعاملات مبلغ تمويلية فقط.

ج. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

د. إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة لا يستحق عليها فوائد ولا يوجد جدول زمني محدد للسداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٧. ممتلكات ومعدات - بالصفافي

يتألف هذا البند مما يلي:

| المجموع | أثاث ومفروشات | أجهزة ومعدات كهربائية | أجهزة وبرامج كمبيوتر | تصنيفات على أملاك الغير |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|
| ريال سعودي ٤٦١,٤٢٦ | ريال سعودي ١٠٤,٤٥٦ | ريال سعودي ٤٢,٨٤٣ | ريال سعودي ٩١,٤٣٧ | ريال سعودي ٢٢٢,٦٩٠ |
| ٤,٠٠٠ | - | ٤,٠٠٠ | - | - |
| ٤٦٥,٤٢٦ | ١٠٤,٤٥٦ | ٤٢,٨٤٣ | ٩٥,٤٣٧ | ٢٢٢,٦٩٠ |
| ٣٥٨,٥٩٧ | ٨١,٠٢٢ | ٣٣,٣٧٣ | ٦٦,٥٥٠ | ١٧٨,١٥٢ |
| ٩٣,٥٠٨ | ٢٠,٨٩٢ | ٨,٥٦٨ | ١٩,٥١٠ | ٤٤,٥٣٨ |
| ٤٥٢,١٠٥ | ١٠١,٩١٤ | ٤١,٩٤١ | ٨٥,٥٦٠ | ٢٢٢,٦٩٠ |
| ١٣,٣٢١ | ٢,٥٤٢ | ٩٠٢ | ٩,٨٧٧ | - |
| ١٠٢,٨٢٩ | ٢٣,٤٣٤ | ٩,٤٧٠ | ٢٥,٣٨٧ | ٤٤,٥٣٨ |

٨. موجود غير ملموس

يتألف هذا البند مما يلي:

| التكلفة | ريال سعودي | ريال سعودي |
|-----------------------|------------|------------|
| الرصيد في بداية السنة | ٢٦,٧٥٢ | ٢٦,٧٥٢ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢٦,٧٥٢ | ٢٦,٧٥٢ |
| الإطفاء المتراكم | | |
| الرصيد في بداية السنة | ٩,١٥٣ | ١٤,٥٠٣ |
| الإطفاء خلال السنة | ٥,٣٥٠ | ٥,٣٥١ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٤,٥٠٣ | ١٩,٨٥٤ |
| صافي القيمة الدفترية | ١٢,٢٤٩ | ٦,٨٩٨ |

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

٩. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢١,٢٢٧ | ١٤,٦٦٢ | مصاريف مستحقة |
| ٤,٩٠٧ | ٩,٩٦١ | أمانات ضريبية القيمة المضافة |
| ٢٦,١٣٤ | ٢٤,٦٢٣ | المجموع |

١٠. التزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٨,٩٦٩ | ٧١,٨٥٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٣,٢٩١ | ٢٠,٧٥١ | المحمل على المصاريف |
| (١٠,٤٠٦) | - | المدفوع خلال السنة |
| ٧١,٨٥٤ | ٩٢,٦٠٥ | 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. وبرأي الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١. 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 | نسبة الملكية | 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 باقرط | 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 ٢٠١٩م (تتمة)

١٢. مصاريف إدارية وعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٤٣,٠٠٠ | ٤٨٦,٠٠٠ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ١٣٢,٨٧٠ | ١٢٠,١٣٧ | مصاريف حكومية |
| ٩٢,٥٣٠ | ٩٣,٥٠٨ | إستهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٨٦,٥٠٠ | ٩٠,٣٤٢ | إيجارات |
| ٣٨,٢٤٢ | ٣٤,٤٠٠ | تأمين |
| ١٦,١٠١ | ٢٤,٤٩٣ | سفر وانتقال |
| ١٧,١٨٥ | ٢٢,٦٦١ | إتصالات |
| ٢٧,٧٢٨ | ٢٢,٢٠٠ | تأمينات إجتماعية |
| ٢٣,٢٩١ | ٢٠,٧٥١ | التزامات منافع الموظفين |
| ٥,٣٥٠ | ٥,٣٥١ | إطفاء موجود غير ملموس |
| ١,٦٢٣ | ٢,١٨٦ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٦٠,٠٠٠ | - | ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٨٥,٤٨٨ | ٤٢,٠٠٢ | أخرى |
| ١,١٢٩,٩٠٨ | ٩٦٤,٠٣١ | المجموع |

١٣. مخصص الزكاة

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٨٠,٠٠٠ | ٩٨٠,٠٠٠ | حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٩% |
| ٢٣,٧٩٦ | ٣٥,٢٠٨ | رأس المال |
| ١,٠٠٣,٧٩٦ | ١,٠١٥,٢٠٨ | مخصص ترك الخدمة |
| | | إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة |
| | | حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال |
| | | الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٩% |
| ١٨٩,٦٥٨ | ٢٠,١١٥ | صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة |
| ٢٩٤,٩٠٦ | ١٤٧,٦٥٤ | صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين) |
| ٦٠٣,٨٩٨ | ١,٠٤٨,٤٧٩ | صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتركمة |
| ١,٠٨٨,٤٦٢ | ١,٢١٦,٢٤٨ | إجمالي البنود واجبة الحسم |
| (٨٤,٦٦٦) | (٢٠١,٠٤٠) | وعاء الزكاة |
| - | - | الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢,٥%) |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

ب. مخصص الضريبة:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | حصة الشريك الأجنبي بواقع ٥١% من صافي خسارة السنة المعدلة |
| (٣٠٦,٩٤٣) | (١٥٣,٦٨١) | وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي |
| (٣٠٦,٩٤٣) | (١٥٣,٦٨١) | الضريبة المستحقة بواقع ٢٠% |
| - | - | |

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

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

هـ. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل لعام ٢٠١٨م وحصلت على شهادة عن هذه السنة.

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | صافي الخسارة |
| (٩٠٧,٣٠٨) | (٣٢٢,٠٨٦) | عدد الأسهم |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | خسارة السهم من صافي الخسارة |
| (٤,٥٤) | (١,٦١) | |

ب. خسارة السهم من الأنشطة المستمرة

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------|------------|---------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | صافي الخسارة |
| (٩٠٧,٣٠٨) | (٣٢٢,٠٨٦) | عدد الأسهم |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | خسارة السهم من الأنشطة المستمرة |
| (٤,٥٤) | (١,٦١) | |

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠م.

١٦. عام

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