

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم الماليةالرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية - شركة مساهمة مقفلة - مختاطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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، وباستثناء التأثيرات المحتملة 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 ٢٠٢٠م 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

كما ورد في الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرفقة، يتضمن بند الذمم المدينة البالغ رصيدها ٣٣٣,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أرصدة يزيد عمرها عن ٣٦٥ يوم بلغت ٢٤١,٥٠٠ ريال سعودي. هذا ولم تقم إدارة الشركة بتزويدنا بدراسة حول القيمة القابلة للتحويل لهذه الذمم، وعليه فإننا لم نتمكن من التحقق من الحاجة لقيود مخصصات مقابل هذه الذمم، كما لم نتمكن من التحقق من صحة تقييم هذه الذمم 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

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 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 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.

عن

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية - (شركة مساهمة مقلدة - 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 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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.
 - تقييم 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 انتباه 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.
 - تقييم 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 الفقرة ١٣٥ 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 مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



مكتب علي الشيباني محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٥)

التاريخ: ٢١ جمادى الاخر ١٤٤٢هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢١م

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٥٥٠,٨٦١	١,٣١٨,٠٧٥		نقد لدى البنك
٢٧٣,٠٠٠	٣٣٣,٥٠٠	٥	ذمم مدينة - بالصافي
٢٤٧,٥١٧	١٩٥,٥١٨	٦	مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣٨٠,٠٨٤	-	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٥١,٤٦٢	١,٨٤٧,٠٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٣٢١	٦,١٤٧	٨	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦,٨٩٨	١,٥٤٨	٩	موجود غير ملموس - بالصافي
٢٠,٢١٩	٧,٦٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٧١,٦٨١	١,٨٥٤,٧٨٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٦٢٣	٣٤,٢٨٥	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٩,٤٢٢	٧	مستحق الى أطراف ذات علاقة
-	١٠,٠٦١	١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٦٢٣	١٤٣,٧٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٢,٦٠٥	١٦٩,٠٨٦	١٢	التزامات منافع الموظفين
١١٧,٢٢٨	٣١٢,٨٥٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٦٤٥,٥٤٧)	(٤٥٨,٠٦٦)		خسائر متراكمة
١,٣٥٤,٤٥٣	١,٥٤١,٩٣٤		صافي حقوق المساهمين - قائمة " د "
١,٤٧١,٦٨١	١,٨٥٤,٧٨٨		مجموع المطلوبات وصافي حقوق 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 - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قائمة " ب "

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٧١٣,٧٥٠	٤٠٢,٥٠٠		الإيرادات
(٧١,٨٠٥)	(٥٣,٩٢٦)		تكلفة الإيرادات
٦٤١,٩٤٥	٣٤٨,٥٧٤		مجمل الربح
(٩٦٤,٠٣١)	(١,١٥١,٠٣٢)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٢٢,٠٨٦)	(٨٠٢,٤٥٨)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(١٠,٠٦١)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٢٢,٠٨٦)	(٨١٢,٥١٩)		صافي خسارة السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل - قائمة " ج "
			خسارة السهم
(١,٦١)	(٤,٠٦)	١٦	خسارة السهم من صافي الخسارة
(١,٦١)	(٤,٠١)	١٦	خسارة السهم من الأنشطة المعتمدة

"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 - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قائمة " ج "

صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة			رأس المال	
	المجموع	المساهم الأجنبي	المساهمون السعوديون		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٣٥٤,٤٥٣	(٦٤٥,٥٤٧)	(٣٥٧,٢٤٦)	(٢٨٨,٣٠١)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	إطفاء خسائر متراكمة (*)
(٨٠٢,٤٥٨)	(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٠٩,٢٥٤)	(٣٩٣,٢٠٤)	-	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
(١٠,٠٦١)	(١٠,٠٦١)	-	(١٠,٠٦١)	-	الزكاة وضريبة الدخل - إيضاح (١١)
١,٥٤١,٩٣٤	(٤٥٨,٠٦٦)	(٢١٦,٥٠٠)	(٢٤١,٥٦٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة - قائمة "أ"
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(١٢٣,٤٦١)	(٢,١٢٣,٤٦١)	(١,٠٧٤,٩٨٢)	(١,٠٤٨,٤٧٩)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٨٨٢,٠٠٠	٩١٨,٠٠٠	-	إطفاء خسائر متراكمة (**)
(٣٢٢,٠٨٦)	(٣٢٢,٠٨٦)	(١٦٤,٢٦٤)	(١٥٧,٨٢٢)	-	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
١,٣٥٤,٤٥٣	(٦٤٥,٥٤٧)	(٣٥٧,٢٤٦)	(٢٨٨,٣٠١)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة - قائمة "أ"

(*) قرر المساهمون بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠م دعم الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً من كل مساهم حسب نسبة مساهمته في رأس المال وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة.

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

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٠م

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٢,٠٨٦)	(٨٠٢,٤٥٨)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد
			المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٩٣,٥٠٨	٩,٢٥٦	٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٣٥١	٥,٣٥٠	٩	إطفاء موجود غير ملموس
٢٠,٧٥١	٧٦,٤٨١	١٢	التزامات منافع الموظفين - المحمل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢١٩,٠٠٠)	(٦٠,٥٠٠)		نم مدينة
(١٦١,١٢٧)	٥١,٩٩٩		مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٢٦٥,٧٦٠)	٣٨٠,٠٨٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٥١١)	٩,٦٦٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٤٩,٨٧٤)	(٣٣٠,١٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٠٠٠)	(٢,٠٨٢)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٠٠٠)	(٢,٠٨٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩٦,٤٣٥)	٩٩,٤٢٢		مستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		إطفاء خسائر متراكمة
١,٤٠٣,٥٦٥	١,٠٩٩,٤٢٢		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٤٩,٦٩١	٧٦٧,٢١٤		صافي التغير في النقد لدى البنك
١,١٧٠	٥٥٠,٨٦١		النقد لدى البنك في بداية السنة
٥٥٠,٨٦١	١,٣١٨,٠٧٥		النقد لدى البنك في نهاية السنة - قائمة " أ "

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٠م

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 ١٥/٩١٠٩٤٩/١٩ 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.

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 الأخر:

- 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 ٢٠٢٠ 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 لدى البنك

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

ج. الذمم المدينة

معظم الايرادات تتم على أساس شروط الإنتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا امتد 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 الاعتراف 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 - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

و. 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 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 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 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.

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 استرداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استرداده المقدرة للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد التي تنتمي لها الموجودات). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبالغ الممكن استرداده 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 استرداده المقدرة (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)، و يتم 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. 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، والالتزام 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 وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (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. 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 ستتحملها 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 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 ٢٠٢٠ 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 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 وخضم 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 أخذ 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٢٧٣,٠٠٠	٣٣٣,٥٠٠	
-	-	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧٣,٠٠٠	٣٣٣,٥٠٠	الصافي

ب. كانت الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٦٠,٠٠٠	-	ديون معدومة
(١٦٠,٠٠٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

٦. مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٩٧,٥١٧	١٥٥,٥١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
	١٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	نمذم موظفين
	٢٤٧,٥١٧	١٩٥,٥١٨	المجموع

٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ. كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والرصيد الناتج عنها في نهاية السنة كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	مبلغ المعاملات خلال السنة		الرصيد في نهاية السنة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	
	مدين (دائن)	دائن				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	-	تمويلية	مساهم	مازن إبراهيم شحاتة حسونه
٢٩٠,٠٨٤	٩٠٩,٨٥٥	٥٨٤,٨٨٥	(٣٤,٨٨٦)	تمويلية	مساهم	شركة إثمار انفست كي اس ايه بي اف اي
-	٥٨٠,٢٢٩	٥١٥,٦٩٣	(٦٤,٥٣٦)	تمويلية	مساهم	سعيد عمر محمد بافرط
٣٨٠,٠٨٤	١,٥٨٠,٠٨٤	١,١٠٠,٥٧٨	(٩٩,٤٢٢)			المجموع

ب. تتضمن المعاملات مبالغ تمويلية فقط.

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

د. إن أرصدة الاطراف ذات العلاقة لا يستحق عليها فوائد ولا يوجد جدول زمني محدد للسداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

٨. ممتلكات ومعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	تحسينات على أملاك الغير	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومفروشات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٢٢٢,٦٩٠	٩٥,٤٣٧	٤٢,٨٤٣	١٠٤,٤٥٦	٤٦٥,٤٢٦
الإضافات خلال السنة	-	٢,٠٨٢	-	-	٢,٠٨٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٢,٦٩٠	٩٧,٥١٩	٤٢,٨٤٣	١٠٤,٤٥٦	٤٦٧,٥٠٨
الإستهلاك المتراكم	٢٢٢,٦٩٠	٨٥,٥٦٠	٤١,٩٤١	١٠١,٩١٤	٤٥٢,١٠٥
الرصيد في بداية السنة	-	٥,٨١٥	٨٩٩	٢,٥٤٢	٩,٢٥٦
الإستهلاك خلال السنة	٢٢٢,٦٩٠	٩١,٣٧٥	٤٢,٨٤٠	١٠٤,٤٥٦	٤٦١,٣٦١
الرصيد في نهاية السنة	-	٦,١٤٤	٣	-	٦,١٤٧
صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٠	-	٩,٨٧٧	٩٠٢	٢,٥٤٢	١٣,٣٢١
صافي القيمة الدفترية ٢٠١٩	-	-	-	-	-

٩. موجود غير ملموس - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
الإطفاء المتراكم	١٩,٨٥٤	١٤,٥٠٣
الرصيد في بداية السنة	٥,٣٥٠	٥,٣٥١
الإطفاء خلال السنة	٢٥,٢٠٤	١٩,٨٥٤
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٤٨	٦,٨٩٨
صافي القيمة الدفترية	-	-

(*) 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 ٢٠٢٠م (تتمة)

١٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٦٢	٥,٢٥٧	مصاريف مستحقة
٩,٩٦١	٢٩,٠٢٨	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٦٢٣	٣٤,٢٨٥	المجموع

١١. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠,٠٦١	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية - قائمة " ب "
-	١٠,٠٦١	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة - قائمة " أ "

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٩%
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	رأس المال
٣٥,٢٠٨	٤٥,٣٧٦	مخصص ترك الخدمة
١,٠١٥,٢٠٨	١,٠٢٥,٣٧٦	إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة
		حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال
٢٠,١١٥	٣,٧٧٠	صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة
١٤٧,٦٥٤	٣٥٥,٧٢٩	صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)
١,٠٤٨,٤٧٩	٢٨٨,٣٠١	صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتركمة
١,٢١٦,٢٤٨	٦٤٧,٨٠٠	إجمالي البنود واجبة الحسم
(٢٠١,٠٤٠)	٣٧٧,٥٧٦	وعاء الزكاة
-	١٠,٠٦١	الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢,٥%)

ج. ضريبة الدخل على المساهم الاجنبي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥٣,٦٨١)	(٣٧٠,٢٤٨)	حصة الشريك الأجنبي بواقع ٥١% من صافي خسارة السنة المعدلة
(١٥٣,٦٨١)	(٣٧٠,٢٤٨)	وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي
-	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

د. تم احتساب الزكاة المستحقة وفقاً لتعديلات نظام الزكاة والدخل كما في ١ يناير ٢٠٢٠م والذي ينص على خضوع الوعاء الزكوي لفروقات السنة الهجرية والميلادية.

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

و. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل لعام ٢٠١٩م 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 ٢٠٢٠ م (تتمة)

١٢. التزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٨٥٤	٩٢,٦٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٧٥١	٧٦,٤٨١	المحمل على المصاريف
٩٢,٦٠٥	١٦٩,٠٨٦	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. وبرأي الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

١٤. احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإنه يتوجب على الشركة تجنب احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل سنوياً ويجوز للشركاء وقف التجنيد متى بلغ رصيد الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)

١٥. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٦,٠٠٠	٦٩٥,٠٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢٠,١٣٧	١٢٩,٣٥٦	مصاريف حكومية
٩٠,٣٤٢	٩٣,٧٠٨	إيجارات
٢٠,٧٥١	٧٦,٤٨١	التزامات منافع الموظفين
٢٢,٦٦١	٤٣,٣٨٧	إتصالات
٣٤,٤٠٠	٢٧,٢٨٥	تأمين
٢٢,٢٠٠	٢٦,٢٩٢	تأمينات إجتماعية
٩٣,٥٠٨	٩,٢٥٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٣٥١	٥,٣٥٠	إطفاء موجود غير ملموس
٢٤,٤٩٣	٤,١٢٠	سفر وإنتقال
٢,١٨٦	١,١٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٤٢,٠٠٢	٣٩,٦٣٢	أخرى
٩٦٤,٠٣١	١,١٥١,٠٣٢	المجموع

١٦. 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٢٢,٠٨٦)	(٨١٢,٥١٩)	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(١,٦١)	(٤,٠٦)	خسارة السهم من صافي الخسارة

ب. خسارة السهم من الأنشطة المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٢٢,٠٨٦)	(٨٠٢,٤٥٨)	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(١,٦١)	(٤,٠١)	خسارة السهم من الأنشطة المستمرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

١٧. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية. باستثناء وجود فيروس كورونا (١٩ - Covid). تم تأكيد تفشي فيروس كورونا في بداية عام ٢٠٢٠م، وانتشر في جميع أنحاء الصين وما بعدها، مما سبب اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن انتشار هذا الفيروس حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لتغير الأوضاع وسرعة التطورات، فإننا لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل من تفشي المرض على الشركة.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢١م.

١٩. عام

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