

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
شركة مساهمة مقفلة - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



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

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
" ب "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية - شركة مساهمة مغلقة - مختلطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م 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 ٣٢٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 نتحقق من التحقق من الحاجة لقيده مخصصات مقابل هذه الذمم، كما لم نتحقق من صحة تقييم هذه الذمم بإتباع 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 وفينا 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.

ع

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

تنطلب 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، تبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

- ظهر رصيد مستحق من اطراف ذات علاقة (مساهمين) مدين بمبلغ ٤٢,٤٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، الامر المخالف لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية .



مكتب علي الشيباني محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٥)

التاريخ: ١ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٢ م

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٣١٨,٠٧٥	٧٥٨,١٦٣		نقد لدى البنك
٣٣٣,٥٠٠	٣٢٢,٠٠٠		ذمم مدينة
١٩٥,٥١٨	١٩٣,٠٩٩	٥	مصارييف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	٤٢,٤٦٢	٦	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٨٤٧,٠٩٣	١,٣١٥,٧٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,١٤٧	١٠,٢٣٩	٧	ممتلكات ومعدات - بالصادفي
١,٥٤٨	١	٨	موجود غير ملموس - بالصادفي
٧,٦٩٥	١٠,٢٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٥٤,٧٨٨	١,٣٢٥,٩٦٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٤,٢٨٥	٥٠,٣٩٠	٩	مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٩,٤٢٢	-	٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٠٦١	١٠,٠٦٨	١٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٤٣,٧٦٨	٦٠,٤٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٩,٠٨٦	٢١٣,٠٨٦	١١	التزامات منافع الموظفين
٣١٢,٨٥٤	٢٧٣,٥٤٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٤٥٨,٠٦٦)	(٩٤٧,٥٨٠)		خسائر متراكمة
١,٥٤١,٩٣٤	١,٠٥٢,٤٢٠		صادفي حقوق المساهمين - قائمة " ج "
١,٨٥٤,٧٨٨	١,٣٢٥,٩٦٤		مجموع المطلوبات وصادفي حقوق المساهمين

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



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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قائمة " ب "

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٠٢,٥٠٠	١,٠٢٠,٥٠٠		الإيرادات
(٥٣,٩٢٦)	(٢٣١,٤٥٦)		تكلفة الإيرادات
٣٤٨,٥٧٤	٧٨٩,٠٤٤		مجمّل الربح
(١,١٥١,٠٣٢)	(١,٢٦٨,٤٩٠)	١٣	مصاريّف إدارية وعمومية
(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٧٩,٤٤٦)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٠٦١)	(١٠,٠٦٨)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
(٨١٢,٥١٩)	(٤٨٩,٥١٤)		صافي خسارة السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل - قائمة " ج "
			خسارة السهم
(٤,٠٦)	(٢,٤٠)	١٤	خسارة السهم من صافي الخسارة
(٤,٠١)	(٢,٤٠)	١٤	خسارة السهم من الأنشطة المعتمدة

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



قائمة " ج "

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

خسائر متراكمة		إيضاح	
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
(٤٥٨,٠٦٦)	(٢١٦,٥٠٠)	(٢٤١,٥٦٦)	ريال سعودي
(٤٧٩,٤٤٦)	(٢٤٤,٥١٧)	(٢٣٤,٩٢٩)	٢,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٠٦٨)	-	(١٠,٠٦٨)	-
(٩٤٧,٥٨٠)	(٤٦١,٠١٧)	(٤٨٦,٥٦٣)	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٦٤٥,٥٤٧)	(٣٥٧,٢٤٦)	(٢٨٨,٣٠١)	٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-
(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٠٩,٢٥٤)	(٣٩٣,٢٠٤)	-
(١٠,٠٦١)	-	(١٠,٠٦١)	١٠
(٤٥٨,٠٦٦)	(٢١٦,٥٠٠)	(٢٤١,٥٦٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة
صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضرريبة الدخل - قائمة "ب"
الزكاة وضرريبة الدخل
الرصيد في نهاية السنة - قائمة "ب"

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة
إطفاء خسائر متراكمة (*)
صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضرريبة الدخل - قائمة "ب"
الزكاة وضرريبة الدخل
الرصيد في نهاية السنة - قائمة "ب"

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



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

قائمة "د"

قائمة التدفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٧٩,٤٤٦)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٩,٢٥٦	٢,٦٢٨	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٣٥٠	١,٥٤٧	٨	إطفاء موجود غير ملموس
٧٦,٤٨١	٥٧,٢٥٠	١١	التزامات منافع الموظفين - المحمل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦٠,٥٠٠)	١١,٥٠٠		الذمم المدينة
٥١,٩٩٩	٢,٤١٩		المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
٣٨٠,٠٨٤	(٤٢,٤٦٢)		المستحق من الطرف ذو العلاقة
٩,٦٦٢	١٦,١٠٥		المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٣٠,١٢٦)	(٤٣٠,٤٥٩)		صافي النقد من العمليات
-	(١٠,٠٦١)	١٠	الزكاة المدفوعة
-	(١٣,٢٥٠)	١١	التزامات منافع الموظفين - المدفوع
(٣٣٠,١٢٦)	(٤٥٣,٧٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٠٨٢)	(٦,٧٢٠)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠٨٢)	(٦,٧٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٩,٤٢٢	(٩٩,٤٢٢)		المستحق للطراف ذات العلاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-		إطفاء خسائر متركمة
١,٠٩٩,٤٢٢	(٩٩,٤٢٢)		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٧٦٧,٢١٤	(٥٥٩,٩١٢)		صافي التغير في النقد لدى البنك
٥٥٠,٨٦١	١,٣١٨,٠٧٥		النقد لدى البنك في بداية السنة
١,٣١٨,٠٧٥	٧٥٨,١٦٣		النقد لدى البنك في نهاية السنة - قائمة "أ"

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 ٢٠١٥ م، 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 ١٥/١٠٩٤٩/١٩ 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 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 - مختلطة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)

الانخفاض 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 أن واحد.

ب. النقد لدى البنك

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

ج. الذمم المدينة

معظم الإيرادات 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 الإقرار بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.

د. الأطراف ذات العلاقة

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

هـ. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

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

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات 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.
- تنفيذ 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 ٢٠٢١م (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 متركمة 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 تغيرات في التقديرات المحاسبية. يسجل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في قائمة الدخل ضمن المصروف المتعلق بطبيعة واستخدام الموجود غير الملموس.

ز. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجودات، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لتلك الموجودات (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها 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 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 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)، ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

ح. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

ط. مخصص الزكاة والضريبة

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)

ي. منافع ما بعد التوظيف

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

أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. 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 وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ك. المخصصات والبنود المحتملة

-- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجودات منفصلة فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

-- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

-- لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات

ل. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف 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 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 بالعملية الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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

تعتمد 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 وبراى 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. المدفوعات مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٥١٨	١٤٣,٠٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	نمم موظفين
١٩٥,٥١٨	١٩٣,٠٩٩	المجموع



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الرصيد في بداية السنة	مدين (دائن)	دين (دائن)	الرصيد في نهاية السنة
مدين (دائن)	دين سعودي	دين سعودي	دين سعودي
ريال سعودي (٣٤,٨٨٦)	٨٠,٤٦٣	٤٢,٤٦٢	٤٢,٤٦٢
(٦٤,٥٣٦)	٦٤,٥٣٦	-	-
(٩٩,٤٢٢)		٤٢,٤٦٢	٤٢,٤٦٢

شركة إعمار انقسمت كي اس ايه بي اف اي
مساهم
سعيد عمر محمد بافرط
مساهم
المجموع

ب. تتضمن المعاملات مبالغ تمويلية فقط.

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

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

٧. الممتلكات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا النبد مما يلي:

التكلفة	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
الممتلكات	٤٦١,٣٦١	١٠٤,٤٥٦	٥٦٥,٨١٧
الرصيد في بداية السنة	٢,٦٢٨	-	٢,٦٢٨
الإضافات خلال السنة	٤٦٣,٩٨٩	١٠٤,٤٥٦	٥٦٨,٤٤٥
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٢٣٩	-	١٠,٢٣٩
المجموع	٤٦٤,٢٢٨	١٠٤,٤٥٦	٥٦٨,٤٤٥
الرصيد في بداية السنة	٤٢,٨٤٣	-	٤٢,٨٤٣
الإضافات خلال السنة	٤٢,٨٤٣	٤٢,٨٤٣	١٢٨,٥٢٩
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٢,٦٩٠	٦,٧٢٠	٢٢٩,٤١٠
المجموع	٢٢٢,٦٩٠	١٠٤,٢٣٩	٣٢٦,٩٢٩
الرصيد في بداية السنة	٩١,٣٧٥	-	٩١,٣٧٥
الإضافات خلال السنة	٢,٦٢٨	-	٢,٦٢٨
الرصيد في نهاية السنة	٩٤,٠٠٣	٩٤,٠٠٣	١٨٨,٠٠٦
المجموع	١٠,٢٣٦	٣	١٠,٢٣٩
الرصيد في بداية السنة	٦,١٤٤	-	٦,١٤٤
الإضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-	-



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

٨. الموجود غير الملموس - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٩,٨٥٤	٢٥,٢٠٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٥٠	١,٥٤٧	الإطفاء خلال السنة
٢٥,٢٠٤	٢٦,٧٥١	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٤٨	١	صافي القيمة الدفترية

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

٩. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٥,٢٥٧	١٦,٥٢٩	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٢٩,٠٢٨	٣٣,٨٦١	المجموع
٣٤,٢٨٥	٥٠,٣٩٠	

١٠. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في بداية السنة
-	١٠,٠٦١	الزكاة المدفوعة خلال السنة
-	(١٠,٠٦١)	رصيد مخصص الزكاة والضريبة بعد التسديدات
-	-	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية - قائمة " ب "
١٠,٠٦١	١٠,٠٦٨	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة - قائمة " أ "
١٠,٠٦١	١٠,٠٦٨	



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥%
٩٨٠,٠٠٠	٩١٢,٧١٢	رأس المال
٤٥,٣٧٦	٧١,١١٧	التزامات منافع الموظفين
١,٠٢٥,٣٧٦	٩٨٣,٨٢٩	إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة
		حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥%
٣,٧٧٠	٤,٦٧٣	صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة
٣٥٥,٧٢٩	١٩٢,٦٧٢	صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)
٢٨٨,٣٠١	٢٠٩,٠٤١	صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتراكمة
٦٤٧,٨٠٠	٤٠٦,٣٨٦	إجمالي البنود واجبة الحسم
٣٧٧,٥٧٦	٥٧٧,٤٤٣	وعاء الزكاة
١٠,٠٦١	١٠,٠٦٨	الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢,٥%)

ج. ضريبة الدخل على المساهم الاجنبي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشريك الأجنبي من الأموال الخاضعة لضريبة الدخل بنسبة ٥٥%
(٣٧٠,٢٤٨)	(١٠٨,٥٩٩)	صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشريك الأجنبي)
-	(٢٥,٦٩١)	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٧,٢٨٨)	التزامات منافع الموظفين - المدفوع
(٣٧٠,٢٤٨)	(١٤١,٥٧٨)	وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي
-	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

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

هـ. تم تعديل سجل الحصص بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١م وعليه تم احتساب الزكاة والضريبة حسب فروقات نسب المساهمة للفترة ما قبل التعديل وما بعدها.

و. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل لعام ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة عن هذه السنة. كما انه لم يصدر أي ربط زكوي / ضريبي على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١١. التزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٢,٦٠٥	١٦٩,٠٨٦	المحمل على المصاريف
٧٦,٤٨١	٥٧,٢٥٠	المدفوع خلال السنة
-	(١٣,٢٥٠)	الرصيد في نهاية السنة (*)
١٦٩,٠٨٦	٢١٣,٠٨٦	

(*) 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



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

١٢. رأس المال

أ. 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
شركة إثمار انفسست كي اس ايه بي في أي	بريطانية	٥١%	١٠٢,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠ ريال سعودي
سعيد عمر محمد باقرط	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
ملزن إبراهيم شحاتة حسونه	سعودي	٥%	١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المجموع		١٠٠%	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

ب. بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م تم تعديل سجل الحصص ليصبح توزيع رأس المال كالتالي:

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

١٣. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩٥,٠٠٠	٦٩٧,٠٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٣,٧٠٨	٢٠١,٣٠٠	إيجارات
١٢٩,٣٥٦	١٤٢,٦١٠	مصاريف حكومية
٧٦,٤٨١	٥٧,٢٥٠	التزامات منافع الموظفين
٤,١٢٠	٤١,١٨٤	سفر وإنتقال
٢٧,٢٨٥	٢٨,٦٢٨	تأمين
٢٦,٢٩٢	٢٦,١٩٢	تأمينات إجتماعية
٤٣,٣٨٧	٢٣,٧٦٦	إتصالات
٦,٢٧٠	٥,٦٠٨	صيانة وأصلاح
٩,٢٥٦	٢,٦٢٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٣٥٠	١,٥٤٧	إطفاء موجود غير ملموس
١,١٦٥	١,٣٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٣٦٢	٣٩,٤٧٦	أخرى
١,١٥١,٠٣٢	١,٢٦٨,٤٩٠	المجموع



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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

١٤. خسارة السهم

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

أ. خسارة السهم من صافي الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٧٩,٤٤٦)	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٤,٠١)	(٢,٤٠)	خسارة السهم من صافي خسارة النشاط

ب. خسارة السهم من الأنشطة المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٠٢,٤٥٨)	(٤٧٩,٤٤٦)	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٤,٠١)	(٢,٤٠)	خسارة السهم من صافي خسارة السنة

١٥. فيروس كورونا المستجد (COVID-19) والأثر المالي

أدى ظهور كوفيد - ١٩ (الفيروس التاجي المستجد) إلى حدوث اضطرابات إقتصادية ومالية على مستوى الإقتصاد العالمي، مما أدى إلى خلق تحديات تشغيلية والتي قد تؤدي إلى إضعاف قدرة الشركة على إدارة أو ممارسة بعض أعمالها. تماشياً مع العديد من الإرشادات الوطنية والمحلية، قامت الشركة بإتباع التعليمات النظامية المحلية عبر تشجيع ترتيبات العمل عن بعد والمحافظة على إستمرارية أعمالها التشغيلية.

نظراً للإضطرابات في الأسواق، تقوم الشركة بمتابعة قدراتها التشغيلية عن قرب. بالإضافة إلى ذلك، تنطوي التأثيرات المالية لهذا التفشي على درجة كبيرة من عدم اليقين، نظراً لإعتمادها على عوامل خارجية كإنتشار الفيروس والتدابير التي يتم أخذها من مختلف الحكومات. تستمر الشركة بإستخدام إطارها لإدارة المخاطر لتقييم الأثر المحتمل على الأعمال، والسيولة، ورأس المال والحفاظ على تواصل نشط مع جميع الجهات التنظيمية ذات الصلة خلال هذه الفترة.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٢ م.

١٧. عام

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

