

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية  
شركة مساهمة مغلقة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

الفهرس

| قائمة | صفحة   |  |
|-------|--------|--|
| -     | ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل  |
| " أ " | ٣      | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م                         |
| " ب " | ٤      | قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م               |
| " ج " | ٥      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| " د " | ٦      | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م           |
| -     | ١٦ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م      |

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم الماليةالرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية - شركة مساهمة مقفلة - مختاطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأى

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

شك مادي حول استمرارية الشركة

كما هو مبين في الايضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية المرفقة، فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١,١٣٢٢,٧٨١ ريال سعودي نصف رأس مال الشركة. إن هذه الظروف تشير إلى وجود شك مادي حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية مما يتطلب وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات دعوة المساهمين للاجتماع والنظر في دعم الشركة واستمرارها أو تصفيتها قبل الأجل المعين لها في عقد تأسيسها والبدء بالإجراءات النظامية لذلك. وقد تم الاجتماع بتاريخ ١٩ جمادى الاخر ١٤٤٤هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م وقرر المساهمين الاستمرار في عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لها. إن استمرار الشركة كمنشأة عاملة ومستمرة يعتمد على ممارسة نشاط مربح وتوفير التمويل اللازم. هذا وقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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.


**ALSHAIBANY CPA OFFICE**

+966 11 210 5997 / 98  
www.aks-cpa.com  
C.R. No: 1010443862  
C.C. No: 63430

**Head Office:**

3rd Floor, Office No. 11 & 12, South Coral Center,  
Othman Ibn Affan Road, At Taawun District,  
P.O. Box 301318, Riyadh 12476 KSA

**Jeddah Branch**

5th Floor, Office No: 501, Zagzoug Business Tower  
King Abdullah Street, Al Ruwais District  
P.O. Box 10660, Jeddah, 21443 KSA

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 الجوهرية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم 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.
- 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 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

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، تبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات وأحكام نظام الشركة الأساس ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

- قرر المساهمين ١٩ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م الاستمرار في عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لها، ولم يكن هذا القرار قد تم نشره حتى تاريخ صدور هذا التقرير، وهذا ما يعد حالة من عدم الالتزام بالمادة ١٨١ من نظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية.



مكتب علي الشيباني محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٥)

التاريخ: ٩ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣م

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢        | إيضاح | الموجودات                              |
|------------|-------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي  |       | الموجودات المتداولة                    |
| ٧٥٨,١٦٣    | ٢١٠,٥٩٤     |       | نقد لدى البنك                          |
| ٣٢٢,٠٠٠    | ٦٢٦,٦٢٦     | ٥     | ذمم مدينة - بالصفى                     |
| ١٩٣,٠٩٩    | ٢٢٧,٣٣٧     | ٦     | مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى |
| ٤٢,٤٦٢     | -           | ٧     | مستحق من طرف ذو علاقة                  |
| ١,٣١٥,٧٢٤  | ١,٠٦٤,٥٥٧   |       | مجموع الموجودات المتداولة              |
|            |             |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ١٠,٢٣٩     | ١٢,٦٩٢      | ٨     | ممتلكات ومعدات - بالصفى                |
| ١          | ١           | ٩     | موجود غير ملموس - بالصفى               |
| ١٠,٢٤٠     | ١٢,٦٩٣      |       | مجموع الموجودات غير المتداولة          |
| ١,٣٢٥,٩٦٤  | ١,٠٧٧,٢٥٠   |       | مجموع الموجودات                        |
|            |             |       | المطلوبات وحقوق المساهمين              |
|            |             |       | المطلوبات المتداولة                    |
| ٥٠,٣٩٠     | ٩٤,٥٦٢      | ١٠    | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ١٠,٠٦٨     | ٩,٨٠٠       | ١١    | مخصص زكاة وضريبة دخل                   |
| ٦٠,٤٥٨     | ١٠٤,٣٦٢     |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
|            |             |       | المطلوبات غير المتداولة                |
| ٢١٣,٠٨٦    | ٢٩٥,٦٦٩     | ١٢    | التزامات منافع الموظفين                |
| ٢٧٣,٥٤٤    | ٤٠٠,٠٣١     |       | مجموع المطلوبات                        |
|            |             |       | حقوق المساهمين                         |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠  | ٢,٠٠٠,٠٠٠   | ١٣    | رأس المال                              |
| (٩٤٧,٥٨٠)  | (١,٣٢٢,٧٨١) | ١٤    | خسائر متراكمة                          |
| ١,٠٥٢,٤٢٠  | ٦٧٧,٢١٩     |       | صافي حقوق المساهمين - قائمة " ج "      |
| ١,٣٢٥,٩٦٤  | ١,٠٧٧,٢٥٠   |       | 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 ٢٠٢٢ م قائمة " ب "

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        | إيضاح |  |
|-------------|-------------|-------|--|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |       |  |
| ١,٠٢٠,٥٠٠   | ١,٦٧٢,٥٠٠   |       | الإيرادات  |
| (٢٣١,٤٥٦)   | (٣١٢,٩٥٢)   |       | تكلفة الإيرادات  |
| ٧٨٩,٠٤٤     | ١,٣٥٩,٥٤٨   |       | مجمل الربح   |
| (١,٢٦٨,٤٩٠) | (١,٧٢٤,٩٤٩) | ١٥    | مصاريف إدارية وعمومية                                  |
| (٤٧٩,٤٤٦)   | (٣٦٥,٤٠١)   |       | صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل               |
| (١٠,٠٦٨)    | (٩,٨٠٠)     | ١١    | الزكاة وضريبة الدخل                                    |
| (٤٨٩,٥١٤)   | (٣٧٥,٢٠١)   |       | صافي خسارة السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل - قائمة " ج " |
|             |             |       | خسارة السهم  |
| (٢,٤٠)      | (١,٨٣)      | ١٦    | خسارة السهم من صافي الخسارة                            |
| (٢,٤٠)      | (١,٨٣)      | ١٦    | خسارة السهم من الأنشطة المستمرة                        |

"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 التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة " ج "

| صافي حقوق المساهمين | خسائر متراكمة |                 |                     | رأس المال  | إيضاح   |
|---------------------|---------------|-----------------|---------------------|------------|---|
|                     | المجموع       | المساهم الأجنبي | المساهمون السعوديون |            |   |
| ريال سعودي          | ريال سعودي    | ريال سعودي      | ريال سعودي          | ريال سعودي |   |
| ١٠٤,٨٤٠             | (٩٤٧,٥٨٠)     | (٤٦١,٠١٧)       | (٤٨٦,٥٦٣)           | ٢,٠٠٠,٠٠٠  | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>الرصيد في بداية السنة |
| (٧٣٠,٨٠٢)           | (٣٦٥,٤٠١)     | (٢٠٠,٩٧١)       | (١٦٤,٤٣٠)           | -          | صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"        |
| (٩,٨٠٠)             | (٩,٨٠٠)       | -               | (٩,٨٠٠)             | -          | ١١<br>الزكاة وضريبة الدخل                                   |
| ٦٧٧,٢١٩             | (١,٣٢٢,٧٨١)   | (٦٦١,٩٨٨)       | (٦٦٠,٧٩٣)           | ٢,٠٠٠,٠٠٠  | الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"                           |
| ١,٥٤١,٩٣٤           | (٤٥٨,٠٦٦)     | (٢١٦,٥٠٠)       | (٢٤١,٥٦٦)           | ٢,٠٠٠,٠٠٠  | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م<br>الرصيد في بداية السنة |
| (٤٧٩,٤٤٦)           | (٤٧٩,٤٤٦)     | (٢٤٤,٥١٧)       | (٢٣٤,٩٢٩)           | -          | صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"        |
| (١٠,٠٦٨)            | (١٠,٠٦٨)      | -               | (١٠,٠٦٨)            | -          | ١١<br>الزكاة وضريبة الدخل                                   |
| ١,٠٥٢,٤٢٠           | (٩٤٧,٥٨٠)     | (٤٦١,٠١٧)       | (٤٨٦,٥٦٣)           | ٢,٠٠٠,٠٠٠  | الرصيد 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

قائمة " د "

قائمة التدفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | إيضاح |  |
|------------|------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
| (٤٧٩,٤٤٦)  | (٣٦٥,٤٠١)  |       | صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب" |
|            |            |       | التعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد     |
|            |            |       | المستخدم في الأنشطة التشغيلية                        |
| ٢,٦٢٨      | ٣,٥٩٧      | ٨     | إستهلاك ممتلكات ومعدات                               |
| ١,٥٤٧      | -          | ٩     | إطفاء موجود غير ملموس                                |
| ٥٧,٢٥٠     | ٨٢,٥٨٣     | ١٢    | التزامات منافع الموظفين - المحمل                     |
|            |            |       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية           |
| ١١,٥٠٠     | (٣٠٤,٦٢٦)  |       | الذمم المدينة  |
| ٢,٤١٩      | (٣٤,٢٣٨)   |       | المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى      |
| (٤٢,٤٦٢)   | ٤٢,٤٦٢     |       | المستحق من الطرف ذو العلاقة                          |
| ١٦,١٠٥     | ٤٤,١٧٢     |       | المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى            |
| (٤٣٠,٤٥٩)  | (٥٣١,٤٥١)  |       | صافي النقد من العمليات                               |
| (١٠,٠٦١)   | (١٠,٠٦٨)   | ١١    | الزكاة المدفوعة                                      |
| (١٣,٢٥٠)   | -          | ١٢    | التزامات منافع الموظفين - المدفوع                    |
| (٤٥٣,٧٧٠)  | (٥٤١,٥١٩)  |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية             |
|            |            |       | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية              |
| (٦,٧٢٠)    | (٦,٠٥٠)    | ٨     | شراء ممتلكات ومعدات                                  |
| (٦,٧٢٠)    | (٦,٠٥٠)    |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية           |
|            |            |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                |
| (٩٩,٤٢٢)   | -          |       | المستحق للطراف ذات العلاقة                           |
| (٩٩,٤٢٢)   | -          |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية             |
| (٥٥٩,٩١٢)  | (٥٤٧,٥٦٩)  |       | صافي التغير في النقد لدى البنك                       |
| ١,٣١٨,٠٧٥  | ٧٥٨,١٦٣    |       | النقد لدى البنك في بداية السنة                       |
| ٧٥٨,١٦٣    | ٢١٠,٥٩٤    |       | 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 مقفلة - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١. التكوين والنشاط

- تمارس شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية نشاطها كشركة مساهمة مقفلة مختلطة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٠١٤٨ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٥ م، ويتمثل نشاطها في الترتيب في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة الاستثمار ١١٢٩٣٥٠٥٣٦٩٥٢ في ٢٤ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ إلى ٢١ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ص ١٥/١٠٩٤٩/١٩/١٩٠٩٤٩/١٥ 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.

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

القياس اللاحق

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 الإيرادات تتم على أساس شروط الإنتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا إمتد الإنتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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.
  - تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات أو طاقتها الإنتاجية في قائمة الدخل الشامل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الممتلكات والمعدات التي تم استبدالها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

**و. موجودات غير ملموسة**

- عند تسجيلها الأولى تقاس الموجودات غير الملموسة، التي تم اقتناؤها، على أساس كل موجود على حدة طبقاً للتكلفة. أما الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها عند دمج الأعمال فيتم تسجيلها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد تسجيلها الأولى، تسجل الموجودات غير الملموسة في الدفاتر بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم أو أي خسائر 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 تغيرات في التقديرات المحاسبية. يسجل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في قائمة الدخل ضمن المصروف المتعلق بطبيعة واستخدام الموجود غير الملموس.

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

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

**ح. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات**

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

**ط. مخصص الزكاة والضريبة**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

**ي. منافع ما بعد التوظيف**

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

**أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية**

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

**ب. مكافأة نهاية الخدمة**

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

**ك. المخصصات والبنود المحتملة**

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

**ل. الاعتراف بالإيرادات**

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

**م. المصروفات**

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

**ن. عقود إيجار تشغيلية**

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

**س. ترجمة العملات الأجنبية**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (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 وإن 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 لفاء 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 وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.
  - يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
  - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

٥. الذمم المدينة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                                |
| ٣٢٢,٠٠٠        | ٨٤١,٦٢٦        | ذمم تجارية                     |
| -              | (٢١٥,٠٠٠)      | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (*) |
| <u>٣٢٢,٠٠٠</u> | <u>٦٢٦,٦٢٦</u> | <b>الصافي</b>                  |

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢           |                   |
|------------|----------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي     |                   |
| -          | ٢٤٩,٠٠٠        | المحمل خلال السنة |
| -          | (٣٤,٠٠٠)       | ديون معدومة (*)   |
| <u>-</u>   | <u>٢١٥,٠٠٠</u> | <b>الصافي</b>     |

(\*) قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م اعدام ديون بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال سعودي لعدم إمكانية تحصيلها بتاريخ.

٦. المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢           |                      |
|----------------|----------------|----------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                      |
| ١٤٣,٠٩٩        | ١٧٣,٥٥٥        | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٥٠,٠٠٠         | ٥٣,٧٨٢         | ذمم موظفين           |
| <u>١٩٣,٠٩٩</u> | <u>٢٢٧,٣٣٧</u> | <b>المجموع</b>       |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

٧. المستحق من الطرف ذو العلاقة

أ. كانت المعاملات مع الطرف ذو 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 |   |
|-----------------------|---------------------------|------------|-----------------------|---------------|---|
|                       | مدین (دائن)               | مدین       |                       | مدین (دائن)   | طبيعة العلاقة                                     |
| ريال سعودي            | ريال سعودي                | ريال سعودي | ريال سعودي            | -             | شركة إثمار انفتت كي اس ايه بي اف اي مساهم تمويلية |
| ٤٢,٤٦٢                | (٢٨٧,٨٢٩)                 | ٢٤٥,٣٦٧    |                       |               |   |

ب. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الطرف ذو العلاقة من قبل الإدارة.

ج. إن الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة لا يستحق عليه فوائد ولا يوجد جدول زمني محدد للسداد.

٨. الممتلكات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

| المجموع    | أثاث ومفروشات | أجهزة ومعدات كهربائية | أجهزة وبرامج كمبيوتر | تحسينات على أملاك الغير | التكلفة                     |
|------------|---------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي    | ريال سعودي            | ريال سعودي           | ريال سعودي              | الرصيد في بداية السنة       |
| ٤٧٤,٢٢٨    | ١٠٤,٤٥٦       | ٤٢,٨٤٣                | ١٠٤,٢٣٩              | ٢٢٢,٦٩٠                 | الإضافات خلال السنة         |
| ٦,٠٥٠      | ١,٧٥٠         | -                     | ٤,٣٠٠                | -                       | الرصيد في نهاية السنة       |
| ٤٨٠,٢٧٨    | ١٠٦,٢٠٦       | ٤٢,٨٤٣                | ١٠٨,٥٣٩              | ٢٢٢,٦٩٠                 |                             |
|            |               |                       |                      |                         | <b>الإستهلاك المتراكم</b>   |
| ريال سعودي | ريال سعودي    | ريال سعودي            | ريال سعودي           | ريال سعودي              | الرصيد في بداية السنة       |
| ٤٦٣,٩٨٩    | ١٠٤,٤٥٦       | ٤٢,٨٤٠                | ٩٤,٠٠٣               | ٢٢٢,٦٩٠                 | الإستهلاك خلال السنة        |
| ٣,٥٩٧      | ٧٣٠           | -                     | ٢,٨٦٧                | -                       | الرصيد في نهاية السنة       |
| ٤٦٧,٥٨٦    | ١٠٥,١٨٦       | ٤٢,٨٤٠                | ٩٦,٨٧٠               | ٢٢٢,٦٩٠                 |                             |
|            |               |                       |                      |                         | <b>صافي القيمة الدفترية</b> |
| ١٢,٦٩٢     | ١,٠٢٠         | ٣                     | ١١,٦٦٩               | -                       | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢       |
| ١٠,٢٣٩     | -             | ٣                     | ١٠,٢٣٦               | -                       | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١       |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

٩. الموجود غير الملموس - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | <b>التكلفة</b>          |
| ٢٦,٧٥٢     | ٢٦,٧٥٢     | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢٦,٧٥٢     | ٢٦,٧٥٢     | الرصيد في نهاية السنة   |
|            |            | <b>الإطفاء المتراكم</b> |
| ٢٥,٢٠٤     | ٢٦,٧٥١     | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٥٤٧      | -          | الإطفاء خلال السنة      |
| ٢٦,٧٥١     | ٢٦,٧٥١     | الرصيد في نهاية السنة   |
| ١          | ١          | صافي القيمة الدفترية    |

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

١٠. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                              |
|------------|------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مصاريف مستحقة                |
| ١٦,٥٢٩     | ٤٧,٦٨١     | أمانات ضريبية القيمة المضافة |
| ٣٣,٨٦١     | ٤٦,٨٨١     | المجموع                      |
| ٥٠,٣٩٠     | ٩٤,٥٦٢     |                              |

١١. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |  |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | رصيد مخصص الزكاة والضريبة في بداية السنة               |
| ١٠,٠٦١     | ١٠,٠٦٨     | المسدد خلال السنة                                      |
| (١٠,٠٦١)   | (١٠,٠٦٨)   | رصيد مخصص الزكاة والضريبة بعد التسديدات                |
| -          | -          | مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية - قائمة " ب "       |
| ١٠,٠٦٨     | ٩,٨٠٠      | رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة - قائمة " أ " |
| ١٠,٠٦٨     | ٩,٨٠٠      |  |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |  |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي |  |
| ٩١٢,٧١٢    | ٩٠٠,٠٠٠    | حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥%                          |
| ٧١,١١٧     | ٩٥,٨٨٩     | رأس المال  |
| ٩٨٣,٨٢٩    | ٩٩٥,٨٨٩    | التزامات منافع الموظفين  |
|            |            | إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة                             |
|            |            | حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥% |
| ٤,٦٧٣      | ٥,٧١٢      | صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة                               |
| ١٩٢,٦٧٢    | ١٢٧,٢٦٨    | صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)                                   |
| ٢٠٩,٠٤١    | ٤٨٦,٥٦٣    | صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتراكمة                                    |
| ٤٠٦,٣٨٦    | ٦١٩,٥٤٣    | إجمالي البنود واجبة الحسم  |
| ٥٧٧,٤٤٣    | ٣٧٦,٣٤٦    | وعاء الزكاة  |
| ١٠,٠٦٨     | ٩,٨٠٠      | الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢.٥%)                         |

ج. ضريبة الدخل على المساهم الاجنبي:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |  |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي |  |
| (١٠٨,٥٩٩)  | (١٥٥,٥٥٠)  | حصة الشريك الأجنبي من الأموال الخاضعة لضريبة الدخل بنسبة ٥٥% |
| (٢٥,٦٩١)   | (١٩,٩٧٠)   | صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشريك الاجنبي)                |
| (٧,٢٨٨)    | -          | فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات                                |
| (١٤١,٥٧٨)  | (١٧٥,٥٢٠)  | التزامات منافع الموظفين - المدفوع                            |
| -          | -          | وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي                              |
| -          | -          | الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%                                   |

- د. لا يستحق ضريبة دخل على المساهم الأجنبي لتكيد الشركة صافي خسارة خلال السنة.  
هـ. تم تعديل سجل الحصص بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢١م وحصلت على شهادة عن هذه السنة. كما انه لم يصدر أي ربط زكوي / ضريبي على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

#### ١٢. التزامات منافع الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                           |
|------------|------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                           |
| ١٦٩,٠٨٦    | ٢١٣,٠٨٦    | الرصيد في بداية السنة     |
| ٥٧,٢٥٠     | ٨٢,٥٨٣     | المحمل على المصاريف       |
| (١٣,٢٥٠)   | -          | المدفوع خلال السنة        |
| ٢١٣,٠٨٦    | ٢٩٥,٦٦٩    | 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. ويرأى 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 - مختلطة  
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

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:

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

١٤. الخسائر متراكمة

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١,١٣٢٢,٧٨١ ريال سعودي نصف رأس مال الشركة. إن هذه الظروف تشير إلى وجود شك مادي حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية مما يتطلب وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات دعوة المساهمين للاجتماع والنظر في دعم الشركة واستمرارها أو تصفيتها قبل الأجل المعين لها في عقد تأسيسها والبدء بالإجراءات النظامية لذلك. وقد تم الاجتماع بتاريخ ١٩ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م وقرر المساهمين الاستمرار في عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لها. إن استمرار الشركة كمنشأة عاملة ومستمرة يعتمد على ممارسة نشاط مربح وتوفير التمويل اللازم. هذا وقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٥. المصاريف الإدارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                         |
| ٦٩٧,٠٠٠    | ٨٤٣,٠٠٠    | رواتب وأجور وملحقاتها   |
| -          | ٢٤٩,٠٠٠    | ديون مشكوك في تحصيلها   |
| ١٤٢,٦١٠    | ١٦٩,٩١٦    | مصاريف حكومية           |
| ٢٠١,٣٠٠    | ٨٥,٦٦٦     | إيجارات                 |
| ٥٧,٢٥٠     | ٨٢,٥٨٣     | التزامات منافع الموظفين |
| ٢٨,٦٢٨     | ٣٤,٠٠٧     | تأمين طبي وعلاج         |
| ٢٦,١٩٢     | ٢٧,٦٨٠     | تأمينات إجتماعية        |
| ٢٣,٧٦٦     | ٢٣,٧٥٨     | إتصالات                 |
| ٥,٦٠٨      | ٤,٨٣٤      | صيانة وأصلاح            |
| ٢,٦٢٩      | ٣,٥٩٦      | إستهلاك ممتلكات ومعدات  |
| ١,٣٠٠      | ١,٢٢٤      | قرطاسية ومطبوعات        |
| ٤١,١٨٤     | -          | سفر وإنتقال             |
| ١,٥٤٧      | -          | إطفاء موجود غير ملموس   |
| ٣٩,٤٧٦     | ١٩٩,٦٨٥    | أخرى                    |
| ١,٢٦٨,٤٩٠  | ١,٧٢٤,٩٤٩  | المجموع                 |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (٤٧٩,٤٤٦)  | (٣٦٥,٤٠١)  |
| ٢٠٠,٠٠٠    | ٢٠٠,٠٠٠    |
| (٢,٤٠)     | (١,٨٣)     |

صافي الخسارة

عدد الأسهم

خسارة السهم من صافي خسارة النشاط

ب. خسارة السهم من الأنشطة المستمرة

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (٤٧٩,٤٤٦)  | (٣٦٥,٤٠١)  |
| ٢٠٠,٠٠٠    | ٢٠٠,٠٠٠    |
| (٢,٤٠)     | (١,٨٣)     |

صافي الخسارة

عدد الأسهم

خسارة السهم من صافي خسارة السنة

١٧. الاحداث اللاحقة

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣ م.

١٩. عام

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