

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة – مختلطة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الصفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التعغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

ترخيص رقم: 465

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية وهي شركة مساهمة مغلقة - مختلطة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها. أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.




تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة المساهمين
شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - مختلطة)
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات.

شركة علي خالد الشيباني وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون



علي خالد الشيباني
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦٥)
جدة في ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٥ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٨٢٤	١٠,٥٩٢	٥	ممتلكات ومعدات - بالصفى
١	١	٦	أصل غير ملموس - بالصفى
١٢,٨٢٥	١٠,٥٩٣		مجموع الاصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٠٩٤,٠٠٠	٩٧٦,٢٢٧	٧	ذمم مدينة - بالصفى
٣١٣,٢٢٢	٥٨٥,٧٢١	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٩,٣٠٠	٢٣٢,٧٣٧		نقد لدى البنك
١,٥٣٦,٥٢٢	١,٧٩٤,٦٨٥		مجموع الأصول المتداولة
١,٥٤٩,٣٤٧	١,٨٠٥,٢٧٨		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٩٦٩,٩٢٣)	(٨٢٧,٦٣٠)		خسائر متراكمة
١,٠٣٠,٠٧٧	١,١٧٢,٣٧٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٨٣,٠٨٦	٤٧١,٣٣٦	١٠	التزامات منافع الموظفين
٣٨٣,٠٨٦	٤٧١,٣٣٦		
			التزامات متداولة
١١٩,٩٥٠	١٤٤,٨٨٥	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٢٣٤	١٦,٦٨٧	١٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥١٩,٢٧٠	٦٣٢,٩٠٨		مجموع الالتزامات
١,٥٤٩,٣٤٧	١,٨٠٥,٢٧٨		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة – مختلطة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٢,٢٠٣,٠٠٠	٢,١٩٠,٤١٥		الإيرادات
(٣٨٧,١٣١)	(٤١١,٢٨٢)		تكلفة الإيرادات
١,٨١٥,٨٦٩	١,٧٧٩,١٣٣		مجمل الدخل
(١,٧٤٦,٧٧٨)	(١,٨٢٠,١٥٢)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٦٩,٠٩١	(٤١,٠١٩)		صافي (خسارة) دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٢٣٤)	(١٦,٦٨٧)	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
٥٢,٨٥٧	(٥٧,٧٠٦)		صافي (خسارة) دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			ربحية السهم
٠,٢٥	(٠,٢٩)	١٤	ربح (خسارة) السهم من صافي (الخسارة) الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل
٠,٣٨	(٠,٢٠)	١٤	ربح (خسارة) السهم من صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة			رأس المال	
	المجموع	المساهم الاجنبي	المساهمون السعوديون		
١,٠٣٠,٠٧٧	(٩٦٩,٩٢٣)	(٥١٨,٩٨٧)	(٤٥٠,٩٣٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
١٩٩,٩٩٩	١٩٩,٩٩٩	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤١,٠١٩)	(٤١,٠١٩)	-	-	-	المحول الى المساهمين
(١٦,٦٨٧)	(١٦,٦٨٧)	(٢,٨٥٧)	(١٣,٨٣٠)	-	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,١٧٢,٣٧٠	(٨٢٧,٦٣٠)	(٥٢١,٨٤٤)	(٤٦٤,٧٦٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة وضريبة الدخل
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
٦٧٧,٢١٩	(١,٣٢٢,٧٨١)	(٦٦١,٩٨٨)	(٦٦٠,٧٩٣)	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠٠,٠٠١	٣٠٠,٠٠١	١٠٥,٠٠١	١٩٥,٠٠٠	-	المحول الى المساهمين
٦٩,٠٩١	٦٩,٠٩١	٣٨,٠٠٠	٣١,٠٩١	-	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٢٣٤)	(١٦,٢٣٤)	-	(١٦,٢٣٤)	-	الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٣٠,٠٧٧	(٩٦٩,٩٢٣)	(٥١٨,٩٨٧)	(٤٥٠,٩٣٦)	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٠٩١	(٤١,٠١٩)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبند غير نقدية:
٤,٧٢٨	٥,٢٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٠٦,٧٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٧,٤١٧	٨٨,٢٥٠	التزامات منافع الموظفين المحددة - المحمل
		تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٦٧,٣٧٤)	١١,٠٢٣	الذمم المدينة
(٨٥,٨٨٥)	(٢٧٢,٤٩٩)	المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى
٣٠٠,٠٠١	١٩٩,٩٩٩	المستحق من الطرف ذو العلاقة
٢٥,٣٨٨	٢٤,٩٣٥	المصاريف المستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٦,٦٣٤)	١٢٢,٧٠٦	صافي النقد من العمليات
(٩,٨٠٠)	(١٦,٢٣٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧٦,٤٣٤)	١٠٦,٤٧٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٦٠)	(٣,٠٣٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٨٦٠)	(٣,٠٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٢٩٤)	١٠٣,٤٣٧	صافي التغير في النقد لدى البنك
٢١٠,٥٩٤	١٢٩,٣٠٠	النقد لدى البنك في بداية السنة
١٢٩,٣٠٠	٢٣٢,٧٣٧	النقد لدى البنك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
٣٠٠,٠٠١	١٩٩,٩٩٩	المحول الى المساهمين - حركة غير نقدية

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

١- معلومات عن الشركة

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 الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٤ م وبموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ص ١/٩/١٠٩٤٩/١٥ في ١٩ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق ٦ يوليو ٢٠١٥.

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

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين..

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية التالية. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الأجل للمنافع المحددة للموظفين

تمثل منافع إنهاء التوظيف إلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف. تم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي، ويرأى الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تقوم الشركة بعمل مخصص لخسائر الهبوط في قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أنه لن يكون بمقدور الشركة تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد الأصلية. تعد مواجهة العميل لصعوبات مالية أو تخلفه عن الدفع مؤشرات على هبوط قيمة المدينون التجاريون.

يتم عمل تقديرات هامة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة منخفضة القيمة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف الموجودات والمطلوبات الى "متداولة" أو "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي:

البند	النسبة المئوية
تحسينات على املاك الغير	٢٠٪
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠٪
أجهزة ومعدات كهربائية	٢٠٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الدخل عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة الاعمار الانتاجية للأصول ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير.

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الموجودات غير الملموسة

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 تحقيقتها داخلياً، بالإضافة الى 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية عدا المخزون

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية لم تعد موجودة أو قد انخفضت.

الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الاولي، يقاس المدينون التجاريون بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ الذمم المدينة لن يتم تحصيلها بالكامل وفقاً لشروط التعاقد الأصلية.

التزام المنافع المحددة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالإلتزامات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم اقبالها ضمن الاحتياطي الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة المالية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي كما ويتم تسجيل الإلتزامات الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف الأرصدة الدائنة وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف الأرصدة الدائنة كالتزامات غير متداولة.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات، الحسومات. إذا كانت الشركة تقدم ائتمان بدون فوائد إلى المشتري، فيتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل للشركة مقابل تأدية الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة.

تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والحسومات والخصومات، إن وجدت

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة والضريبة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقا لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة. تشمل مبالغ الذمم المدينة والذمم الدائنة مبالغ ضريبة القيمة المضافة.

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات على أملك الغير	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومفروشات	المجموع	
الرصيد في بداية السنة	٢٢٢,٦٩١	١١٣,٣٩٩	٤٢,٨٤٣	١٠٦,٢٠٦	٤٨٥,١٣٩	
الإضافات خلال السنة	-	٣,٠٣٥	-	-	٣,٠٣٥	
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٢,٦٩١	١١٦,٤٣٤	٤٢,٨٤٣	١٠٦,٢٠٦	٤٨٨,١٧٤	
<u>الإستهلاك المتراكم</u>						
الرصيد في بداية السنة	٢٢٢,٦٩٠	١٠٠,٥٧٧	٤٢,٨٤٢	١٠٦,٢٠٦	٤٧٢,٣١٥	
الإستهلاك خلال السنة	-	٥,٢٦٧	-	-	٥,٢٦٧	
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٢,٦٩٠	١٠٥,٨٤٤	٤٢,٨٤٢	١٠٦,٢٠٦	٤٧٧,٥٨٢	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١	١٠,٥٩٠	١	-	١٠,٥٩٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١	١٢,٨٢٢	١	-	١٢,٨٢٤	

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٦- الأصل غير الملموس - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٦,٧٥١	٢٦,٧٥١	الإطفاء المتراكم
٢٦,٧٥١	٢٦,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
١	١	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٧- الذمم المدينة - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ذمم تجارية
١,٠٩٤,٠٠٠	٩٧٦,٢٢٧	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (*)
-	-	
١,٠٩٤,٠٠٠	٩٧٦,٢٢٧	

* إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد في بداية السنة
٢١٥,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
-	١٠٦,٧٥٠	ديون معدومة (**)
(٢١٥,٠٠٠)	(١٠٦,٧٥٠)	
-	-	

** قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إعدام ديون بقيمة ١٠٦,٧٥٠ ريال سعودي لعدم إمكانية تحصيلها.

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	سلف موظفين
١٦٢,٠٨٩	٤٣٠,٣٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥١,١٣٣	١٥٥,٣٧٠	
٣١٣,٢٢٢	٥٨٥,٧٢١	

٩- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٠٠,٠٠٠ سهم نقدية متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي موزعة على النحو التالي:

رأس المال	عدد الاسهم	نسبة الملكية	الجنسية	اسم الشريك
١,١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	%٥٥	بريطانية	شركة إثمار انفسست كى اس ايه بى فى ايه
٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%٢٥	سعودى	سعيد عمر محمد بافرط
٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	%٢٠	سعودى	مهند محمد أحمد إبراهيم
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%١٠٠		

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

١٠- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩٥,٦٦٩	٣٨٣,٠٨٦	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٤١٧	٨٨,٢٥٠	المحمل على المصاريف
٣٨٣,٠٨٦	٤٧١,٣٣٦	الرصيد في نهاية السنة (*)

*تم احتساب المكافأة على أساس المبالغ التي تستحق الدفع في حالة ترك الخدمة كما في تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وعليه تم تجاهل الزيادات المستقبلية للرواتب. ويرأي الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٥,٠٠٠	١٢٨,٢٤٠	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٩٤,٩٥٠	١٦,٦٤٥	مصاريف مستحقة
١١٩,٩٥٠	١٤٤,٨٨٥	

١٢- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٨٠٠	١٦,٢٣٤	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في بداية السنة
(٩,٨٠٠)	(١٦,٢٣٤)	المسدد خلال السنة
-	-	رصيد مخصص الزكاة والضريبة بعد التسديدات
١٦,٢٣٤	١٦,٦٨٧	مخصص الزكاة والضريبة للسنة الحالية - قائمة " ب "
١٦,٢٣٤	١٦,٦٨٧	رصيد مخصص الزكاة والضريبة في نهاية السنة - قائمة " أ "

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٠٠,٠٠٠		حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥٪
١٣٣,٠٥١		رأس المال
٧٠,٤٢٨		التزامات منافع الموظفين
١,١٠٣,٤٧٩		صافي دخل السنة المعدل (حصة الشركاء السعوديين)
		إجمالي حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة
٥,٧٧٢		حصة الشركاء السعوديين من الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥٪
-		صافي الممتلكات والمعدات والموجود غير الملموس المعدلة
٤٦٥,٧٩٣		صافي خسارة السنة المعدلة (حصة الشركاء السعوديين)
٤٧١,٥٦٥		صافي حصة الشركاء السعوديين من الخسائر المتراكمة
٦٣١,٩١٤		إجمالي البنود واجبة الحسم
١٦,٢٣٤		وعاء الزكاة
		الزكاة المستحقة على الشركاء السعوديين (وعاء الزكاة × ٢,٥٪)

شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤	حصة الشركاء السعوديين من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة ٤٥٪
٥٣٥,٠٧٦	حقوق الملكية ومافي حكمها
٤,٧٦٧	الإلتزامات الغير متداولة ومافي حكمها
٥٣٩,٨٤٣	اجمالي الإضافات
٤,٧٦٧	الأصول الغير متداولة ومافي حكمها
٤,٧٦٧	اجمالي الحسميات
٥٣٥,٠٧٦	وعاء الزكاة
١٣,٨٣٠	الزكاة

ج. ضريبة الدخل على المساهم الاجنبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حصة الشريك الأجنبي من الأموال الخاضعة لضريبة الدخل بنسبة ٥٥٪
٨٦,٠٧٩	٨٤,٦٩٠	صافي دخل السنة المعدلة (حصة الشريك الاجنبي)
(١٥,٢٥٦)	(١١,٦٩١)	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
(١١٨,٢٥٠)	(٥٨,٧١٢)	ديون معدومة
(٤٧,٤٢٧)	١٤,٢٨٦	وعاء الضريبة على الشريك الأجنبي
-	٢,٨٥٧	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠٪

د. قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة عن هذه السنة. كما انه لم يصدر أي ربط زكوي / ضريبي على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٨٦,٥٠٠	١,١٥٦,٢٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٦١,٨٣٤	١٤٩,٢٣٩	رسوم حكومية
-	١٠٦,٧٥٠	ديون مشكوك في تحصيلها
٩٣,٧٠٨	٩٣,٧٠٨	إيجارات
٨٧,٤١٧	٨٨,٢٥٠	التزامات منافع الموظفين
٥٩,٤٥١	٥٩,٩٣٥	إتصالات
٥٧,٩١٨	٣٦,٣٨٠	تأمين طبي وعلاج
٣٤,٠٠٠	٣٤,٤٨٠	تأمينات إجتماعية
٦,٠٣٦	٦,٧٤٧	صيانة وأصلاح
٤,٧٢٨	٥,٢٦٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٢٧٣	٢,٨٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١٥١,٩١٣	٨٠,٣١٣	أخرى
١,٧٤٦,٧٧٨	١,٨٢٠,١٥٢	المجموع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٠,٨٥٧	(٥٧,٧٠٩)	صافي (الخسارة) الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٢٥	(٠,٢٩)	خسارة السهم من صافي خسارة النشاط

ب. خسارة السهم من صافي ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٧,٠٩١	(٤١,٠١٩)	صافي الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٨	(٠,٢٠)	خسارة السهم من صافي خسارة السنة

١٥ - الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٥ م.