

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع التقرير المراجع المستقل



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع التقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء:
شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إحاطة المالية "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، وليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل – (تتمه)
شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

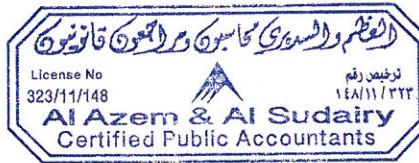
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (٢٤ فبراير ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٩٠,٠٥٣	٥٢٣,٣٧٣	٤	نقد وما في حكمه
٨٢,٩٣٠	٩٢,٢١١	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٧٢,٩٨٣	٦١٥,٥٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٢٥٢	٣١,٤٤٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٦,٢٥٢	٣١,٤٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٩٩,٢٣٥	٦٤٧,٠٢٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
-	١٨,٧٩٥		ذمم دائنة
٢٤,٥٠٠	٥٧,١١٠	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٢,٣٣٤	٨	مخصص الزكاة التقديرية
٢٤,٥٠٠	٧٨,٢٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٩,٢٢٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٣,٦٦٥	-	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٢٣,٦٦٥	٩,٢٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤٨,١٦٥	٨٧,٤٦١		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٤٤٨,٩٣٠)	(٤٤٠,٤٣٧)	١١	خسائر متراكمة
٥٥١,٠٧٠	٥٥٩,٥٦٣		مجموع حقوق الشركاء
٨٩٩,٢٣٥	٦٤٧,٠٢٤		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

للفترة منذ التأسيس ولغاية	٢٠١٨	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
١٦٨,٧٥٠	١,٢٤٩,٠٤٨		إيرادات
(١٤٦,٦٧١)	(١,٢٢١,٠٩٩)	١٢	تكلفة الإيرادات
٢٢,٠٧٩	٢٧,٩٤٩		إجمالي الربح
(٤٧١,٠٠٩)	(٩١٥,٢١٣)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
-	٢,٨٣٦		إيرادات أخرى
(٤٤٨,٩٣٠)	(٨٨٤,٤٢٨)		خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة التقديرية
-	(٢,٣٣٤)	٨	مخصص الزكاة التقديرية
(٤٤٨,٩٣٠)	(٨٨٦,٧٦٢)		صافي خسارة السنة / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة / الفترة
(٤٤٨,٩٣٠)	(٨٨٦,٧٦٢)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع
١٠ رصيد، ٢٩ مايو ٢٠١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي الخسارة الشاملة للفترة	-	(٤٤٨,٩٣٠)	(٤٤٨,٩٣٠)
رصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤٨,٩٣٠)	٥٥١,٠٧٠
١١ إقفال حساب مطلوب لأطراف ذات علاقة في الخسائر المتراكمة	-	٨٩٥,٢٥٥	٨٩٥,٢٥٥
صافي الخسارة الشاملة السنة	-	(٨٨٦,٧٦٢)	(٨٨٦,٧٦٢)
رصيد، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤٠,٤٣٧)	٥٥٩,٥٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

للفترة منذ التأسيس ولغاية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٨

		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٤٤٨,٩٣٠)	(٨٨٦,٧٦٢)	صافي الخسارة الشاملة للسنة / الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة الشاملة السنة / الفترة إلى صافي
		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥١٩	٤,٤٥٧	استهلاكات
-	٢,٣٣٤	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
-	١٢,٢٥٩	المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٨٢,٩٣٠)	(٩,٢٨١)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	١٨,٧٩٥	ذمم دائنة
٢٤,٥٠٠	٣٢,٦١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٣,٠٣٧)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٥٠٦,٨٤١)	(٨٢٨,٦٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٧٧١)	(٩,٦٤٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٦,٧٧١)	(٩,٦٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
١,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال المودع
٣٢٣,٦٦٥	٥٧١,٥٩٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٢٣,٦٦٥	٥٧١,٥٩٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٧٩٠,٠٥٣	(٢٦٦,٦٨٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٧٩٠,٠٥٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
٧٩٠,٠٥٣	٥٢٣,٣٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

بنود غير نقدية:

(٨٩٥,٢٥٥)

إفقال حساب مطلوب لأطراف ذات علاقة في الخسائر المتراكمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة إحاطة المالية في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٩٢٦ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٥/٢٩ م. ويتمثل نشاط الشركة في تقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية بخطاب هيئة السوق المالية برقم الصادر (ص ١/٦/٢٦٣٢/١٧) بتاريخ ١٤٣٨/٠٨/١٢ هـ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد وعرض بياناتها المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للقسم رقم (٣٥) "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المعدّة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٦) والذي يوضح أثر تطبيق الانتقال من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على المركز المالي للشركة وأدائها.

٢-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والالتزامات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والافصاح

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

النسبة %

١٠ %

١٥ %

١٥ %

أثاث وتجهيزات وديكورات

أدوات وأجهزة

برامج حاسب آلي

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمه - ٣

٥-٣ الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٦-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٧-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإتباع نظام العمل بالمملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة، القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الشركة بإثبات صافي التغير في التزام منفعاتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعاتها المحددة خلال الفترة وتثبت هذه التكلفة ضمن الربح أو الخسارة على أنها مصروف أو ضمن الدخل الشامل الآخر.

٨-٣ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم تحقيق الإيراد من تقديم الخدمات عند المقدرة على قياس مخرجات العملية بشكل معقول عن طريق قياس نسبة الانجاز للخدمة كما في تاريخ المركز المالي أو عند تقديم الخدمة بشكل كامل.

١٠-٣ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات كل تكاليف العمالة والمواد المباشرة وجزء من التكاليف غير المباشرة المحملة.

١١-٣ مصاريف إدارية وعمومية

المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات. توزيع المصروفات المشتركة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة.

١٢-٣ عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بسعر الصرف للعملة الوظيفية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأولية. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة من تسوية فروقات أسعار العملات الأجنبية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٨٩,٨٧٨	٥٢٢,٩٧٤	نقد لدى البنوك
١٧٥	٣٩٩	نقد في الصندوق
٧٩٠,٠٥٣	٥٢٣,٣٧٣	

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٢٩١	٢٧,٢٩٤	تأمين مدفوع مقدماً
١٨,٣٣٢	١٥,٠٠٠	إيجارات مدفوع مقدماً
١٠,٠٠٠	٩,٩٩٨	تراخيص مدفوعة مقدماً
-	٤,٤٩١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦,٠٠٠	٢,٢٣٠	سلف موظفين
٢٠,٢٥٧	-	دفعة مقدمة لشراء برامج الكترونية
٥٠	٣٣,١٩٨	أخرى
٨٢,٩٣٠	٩٢,٢١١	

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	أثاث وتجهيزات وديكورات	أدوات وأجهزة	برامج حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٠,٦٥٠	١,٥٦١	١٤,٥٦٠	٢٦,٧٧١
الإضافات خلال السنة	٣,٩١٠	٤,٢٧٥	١,٤٦٠	٩,٦٤٥
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٥٦٠	٥,٨٣٦	١٦,٠٢٠	٣٦,٤١٦
الاستهلاكات				
الرصيد في بداية السنة	٢٦٦	٣٩	٢١٤	٥١٩
الإضافات خلال السنة	١,٤٤١	٦٦٨	٢,٣٤٨	٤,٤٥٧
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٠٧	٧٠٧	٢,٥٦٢	٤,٩٧٦
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٨٥٣	٥,١٢٩	١٣,٤٥٨	٣١,٤٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٣٨٤	١,٥٢٢	١٤,٣٤٦	٢٦,٢٥٢

- بلغ استهلاك الممتلكات والمعدات مبلغ ٤,٤٥٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما بلغ ٥١٩ ريال سعودي للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٧٥٠	٤٥,١٢٢	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
-	١١,٣٨٢	إجازات مستحقة
٨,٧٥٠	٦٠٦	أخرى
٢٤,٥٠٠	٥٧,١١٠	

٨- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وما زالت الشركة في انتظار الربط النهائي عن هذه الفترة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ب) حركة مخصص الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٣٣٤	المحمل للسنة
-	٢,٣٣٤	الرصيد في نهاية السنة

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	حصة الشركاء السعوديين في:
-		حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
-		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
-	(٣١,٤٤٠)	
-	٩٦٨,٥٦٠	الخسارة المعدلة للسنة
-	(٨٧٥,٢٠٦)	
-	٩٣,٣٥٤	الوعاء الزكوي
-	٢,٣٣٤	الزكاة المحسوبة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة

- تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الخسارة المعدلة العائد للشركاء أيهما أكبر.

د) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٤٨,٩٣٠	(٨٨٤,٤٢٩)	صافي خسارة السنة
-	-	حسميات أخرى
-	٩,٢٢٢	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	مصاريف أخرى
٤٤٨,٩٣٠	(٨٧٥,٢٠٧)	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية، وإن شروط هذه التعاملات موافق عليها من قبل إدارة الشركة:

الجهة		العلاقة
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني فيصل بن عبد الله الجاسر		شريك شريك
(أ) إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:		
الجهة	طبيعة المعاملة	
		٢٠١٨ ٢٠١٧
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني	تمويل	٢٨٩,٦٥٠ ١٦٢,٨٤٢
فيصل بن عبد الله الجاسر	تمويل	٢٨١,٩٤٠ ١٦٠,٨٤٣

- نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية المستحقة لطرف ذو علاقة بتاريخ قائمة المركز المالي:

(ب) المطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٧
-	١٦٢,٨٤٢
-	١٦٠,٨٤٣
-	٣٢٣,٦٦٥

معاذ بن عبد الرحمن الحسيني
فيصل بن عبد الله الجاسر

١٠- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مدفوعة وموزعة بالكامل ومملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

الشريك	عدد الحصص النسبية	النسبة المئوية	رأس المال ريال سعودي
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني	٥٢,٥٠٠	٥٢,٥%	٥٢٥,٠٠٠
فيصل بن عبد الله الجاسر	٤٧,٥٠٠	٤٧,٥%	٤٧٥,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠

١١- الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

لقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نص رأس مالها. وطبقا لاحكام المادة (١٨٠) من نظام الشركات على انه اذا زادت الخسائر المتراكمة لشركة ذات مسؤولية محدودة عن نصف رأس مالها، يتوجب على إدارة الشركة ان تدعو الشركاء للاجتماع وذلك لاتخاذ قرار اما باستمرار الشركة في نشاطها او تصفيتها، وفي وقت لاحق جتمع الشركاء وقرروا باستمرارية تشغيل الشركة وتقديم الدع المالي وبإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ٨٩٥,٢٥٥ ريال سعودي عن طريق حسابات الشركاء.

١٢- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٦١٩,٤٧٥	تكاليف استشارات وتقييم
١٤٢,٦٢٠	٥٧١,٥٩٠	رواتب ومزايا الموظفين
٤,٠٥١	٣٠,٠٣٤	أخرى
١٤٦,٦٧١	١,٢٢١,٠٩٩	الإجمالي

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

تتكون المصاريف عمومية وإدارية مما يلي:

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٧,٣٥٥	٣٦١,٢١٦	رواتب ومزايا الموظفين
-	١١٨,٦٩٢	تراخيص
٣٦,٦٦٨	٩٨,٣٣٢	إيجارات
٥٢,٤٤٥	٩٦,٠٠٠	استشارات خارجية
١٥,٧٥٠	٩٤,٦٧١	أتعاب مهنية واستشارية
٦,٧٧٣	٣٧,٦٠٨	تأمين
-	٢٨,٣٣٧	مصاريف كهرباء واتصالات
٢١,٩٠٥	٢٢,٠٠٢	رسوم حكومية
١٠,٩٨٤	٦,٤٤٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٤,٥٠٩	مصاريف سفر وانتقال
٥١٩	٤,٤٥٧	الاستهلاكات
٢٤٢,٤٢٠	-	مصاريف تأسيس
١٦,١٩٠	٤٢,٩٤٧	أخرى
٤٧١,٠٠٩	٩١٥,٢١٣	الإجمالي

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه ومصاريف مدفوعة مقدما والموجودات الأخرى والدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

مخاطر العملات: هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي. وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٥- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

هي المبلغ الذي يتم فيه تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-٢ تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-١٥ إلى ٢-١٥ تفسير لتوضيح أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي المبينة مسبقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بما فيها طبيعة وأثر التغيرات الهامة على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تتمه)

١٦-١ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٩٠,٠٥٣	-	٧٩٠,٠٥٣	نقد وما في حكمه
٨٢,٩٣٠	-	٨٢,٩٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٧٢,٩٨٣	-	٨٧٢,٩٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٢٥٢	-	٢٦,٢٥٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٦,٢٥٢	-	٢٦,٢٥٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٩٩,٢٣٥	-	٨٩٩,٢٣٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٥٠٠	-	٢٤,٥٠٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٥٠٠	-	٢٤,٥٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٥٠٠	-	٢٤,٥٠٠	مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٢٣,٦٦٥	-	٣٢٣,٦٦٥	مساهمة إضافية من الشركاء
(٤٤٨,٩٣٠)	-	(٤٤٨,٩٣٠)	خسائر متراكمة
٨٧٤,٧٣٥	-	٨٧٤,٧٣٥	مجموع حقوق الشركاء
٨٩٩,٢٣٥	-	٨٩٩,٢٣٥	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تتمه)

١٦- ٢- تسوية قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	
١٦٨,٧٥٠	-	١٦٨,٧٥٠	إيرادات
(١٤٦,٦٧١)	-	(١٤٦,٦٧١)	تكلفة الإيرادات
٢٢,٠٧٩	-	٢٢,٠٧٩	إجمالي الربح
(٤٧١,٠٠٩)	-	(٤٧١,٠٠٩)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	إيرادات أخرى
(٤٤٨,٩٣٠)	-	(٤٤٨,٩٣٠)	خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية
-	-	-	مخصص الزكاة التقديرية
(٤٤٨,٩٣٠)	-	(٤٤٨,٩٣٠)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٤٨,٩٣٠)	-	(٤٤٨,٩٣٠)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٧- إعادة تصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٨- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.