

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٨	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 ٢٠١٩، والقوائم المالية 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 ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى 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 المراجع 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.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية:

نود أن نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة قدرها ١,٢٩٠,٥٢٨ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة حيث بلغت ١,٧٣٠,٩٦٥ ريال سعودي. وفقاً كما هو مذكور في الايضاح رقم (٢)، فإن هذه الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن 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 كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل – (تتمة)
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 جوهرية، 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو احكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا مخالفات لأحكام نظام الشركات، تمثلت فيما يلي:
- عقد شركاء الشركة اجتماعاً بتاريخ ٢٦/١١/٢٠٢٠ قرروا فيه الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الدعم المالي لها، كما هو مذكور في الايضاح رقم (٢). ولم يكن هذا القرار قد تم نشره حتى تاريخ صدور هذا التقرير، وهو ما يعد عدم التزام بالمادة رقم ١٨١ من نظام الشركات المطبق بالمملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)



٠١ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٢٣,٣٧٣	٢٠٠,٩٠١	٤	نقد وما في حكمه
-	٥٥,١٢٥		ذمم مدينة
٩٢,٢١١	٢٥,١٦١	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٦١٥,٥٨٤	٢٨١,١٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٤٤٠	٣٢,٠٠٢	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣١,٤٤٠	٣٢,٠٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٤٧,٠٢٤	٣١٣,١٨٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
١٨,٧٩٥	٩٧,٧٣٥		ذمم دائنة
٥٧,١١٠	٥٢,٠٣٣	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٣٣٤	-	٨	مخصص الزكاة التقديرية
٧٨,٢٣٩	١٤٩,٧٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٢٢٢	٢٠,٧٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨٧٣,٦٥٥	٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٩,٢٢٢	٨٩٤,٣٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٤٦١	١,٠٤٤,١٥٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٤٤٠,٤٣٧)	(١,٧٣٠,٩٦٥)		خسائر متراكمة
٥٥٩,٥٦٣	(٧٣٠,٩٦٥)		مجموع حقوق الشركاء
٦٤٧,٠٢٤	٣١٣,١٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١,٢٤٩,٠٤٨	٦٣٩,٢٥٠		إيرادات
(١,٢٢١,٠٩٩)	(٩٢٥,٥٥٣)	١١	تكلفة الإيرادات
٢٧,٩٤٩	(٢٨٦,٣٠٣)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٩١٥,٢١٣)	(١,٠٢٥,٨٢٩)	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨٣٦	٢١,٦٠٤		إيرادات أخرى
(٨٨٤,٤٢٨)	(١,٢٩٠,٥٢٨)		خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢,٣٣٤)	-	٨	مخصص الزكاة التقديرية
(٨٨٦,٧٦٢)	(١,٢٩٠,٥٢٨)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٨٨٦,٧٦٢)	(١,٢٩٠,٥٢٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الشركاء
١٠ رصيد، ١ يناير ٢٠١٨	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤٨,٩٣٠)	٥٥١,٠٧٠
إطفاء الخسائر المتراكمة	-	٨٩٥,٢٥٥	٨٩٥,٢٥٥
صافي الخسارة الشاملة للسنة	-	(٨٨٦,٧٦٢)	(٨٨٦,٧٦٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ رصيد	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤٠,٤٣٧)	٥٥٩,٥٦٣
إطفاء الخسائر المتراكمة	-	-	-
الخسارة الشاملة السنة	-	(١,٢٩٠,٥٢٨)	(١,٢٩٠,٥٢٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ رصيد	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٣٠,٩٦٥)	(٧٣٠,٩٦٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٨٨٦,٧٦٢)	(١,٢٩٠,٥٢٨)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة الشاملة السنة إلى صافي
		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٤,٤٥٧	٥,١١٨	استهلاكات
٢,٣٣٤	-	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
١٢,٢٥٩	١٤,٥٢٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
-	(٥٥,١٢٥)	ذمم مدينة
(٩,٢٨١)	٦٧,٠٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٧٩٥	٧٨,٩٤٠	ذمم دائنة
٣٢,٦١٠	(٥,٠٧٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٠٣٧)	(٣,٠١١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢,٣٣٤)	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
(٨٢٨,٦٢٥)	(١,١٩٠,٤٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٦٤٥)	(٥,٦٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٦٤٥)	(٥,٦٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٥٧١,٥٩٠	٨٧٣,٦٥٥	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٥٧١,٥٩٠	٨٧٣,٦٥٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٢٦٦,٦٨٠)	(٣٢٢,٤٧٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٧٩٠,٠٥٣	٥٢٣,٣٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٢٣,٣٧٣	٢٠٠,٩٠١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بنود غير نقدية:
(٨٩٥,٢٥٥)	-	إقفال حساب مطلوب لأطراف ذات علاقة في الخسائر المتراكمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 ٢٠١٩
(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 ٢٠١٧/٠٥/٣٠ م. ويتمثل نشاط الشركة في تقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية ب خطاب هيئة السوق المالية برقم الصادر (ص١٧/٢٦٣٢/١٦) بتاريخ ١٤٣٨/٠٨/١٢ هـ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

٢-٢ أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٢-٤ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن الشركة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد، قدر الإمكان، من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية.

لقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ رأس مالها. وطبقاً لأحكام المادة (١٨١) من نظام الشركات على أنه إذا زادت الخسائر المتراكمة لشركة ذات مسؤولية محدودة عن نصف رأس مالها، يتوجب على إدارة الشركة أن تدعو الشركاء للاجتماع وذلك لاتخاذ قرار إما باستمرار الشركة في نشاطها أو تصفيتها، وفي وقت لاحق اجتمع الشركاء وقرروا باستمرار تشغيل الشركة وتقديم الدعم المالي وبإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٧٣٠,٩٦٥ ريال سعودي عن طريق حسابات الشركاء.

تعتقد الإدارة أن التدفقات النقدية الداخلة ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية بناء على ما يلي:

- قرر الشركاء بالإجماع في الاجتماع المنعقد في ٢٦ يناير ٢٠٢٠ وطبقاً لأحكام المادة رقم (١٨١) من نظام الشركات على استمرارية الشركة مع تقديم الدعم المالي لتغطية تلك الخسائر وسوف تظهر نتائج هذا الدعم في القوائم المالية اللاحقة.

تعمل الشركة بشكل جدي على خيارات مختلفة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر:

- الحصول على قرض طول الأجل (بدون فوائد) من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٣٣٨,٠٠٠ ريال وتم الموافقة النهائية على القرض.
- تعمل الشركة على دراسة خطة افتتاح أقسام جديدة وكذلك التوسع في قاعدة الأعمال.
- في حال عدم قدرة إيرادات النشاط على تغطية الخسائر إلى ما دون نص رأس المال سيقوم الشركاء باتخاذ الإجراءات اللازمة لإطفاء تلك الخسائر وسوف تظهر نتائج هذا الدعم في القوائم المالية اللاحقة.

كما هو موضح أعلاه، فإن الإدارة لديها توقعات معقولة بأن لديها موارد كافية لمواجهة خطر إدارة السيولة في المستقبل المنظور إذا لم تتمكن الشركة لأي سبب من الأسباب من الاستمرار في العمل، قد يكون لذلك تأثير على قدرة الشركة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها وبالالتزامات في سياق الأعمال المعتاد بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية.

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 للمعيار الدولي 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 والافتراضات 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.
 - تقوم الإدارة بتقدير مكافأة نهاية الخدمة اعتماداً على طريقة وحدة الانتماء المتوقعة في احتساب الالتزام.

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 والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات 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 - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تامة

٣-٥ الذمم الدائنة

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

٣-٦ 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 للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٣-٧ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة باتباع 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 للالتزامات 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. لم تقم الشركة بالاستعانة بخبير إكتواري لقلّة عدد الموظفين ووجود جهد وتكلفة على الشركة.

٣-٨ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ تكلفة الإيرادات

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

٣-١١ مصاريف إدارية وعمومية

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

٣-١٢ 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 الدخل الشامل. 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 الدخل الشامل.

٤- نقد وما في حكمه

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

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٢٢,٩٧٤	٢٠٠,٠٣٢
٣٩٩	٨٦٩
٥٢٣,٣٧٣	٢٠٠,٩٠١

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٠٠٠	١٤,١٦٨	إيجارات مدفوع مقدماً
٩,٩٩٨	٩,٩٩٣	تراخيص مدفوعة مقدماً
٢٧,٢٩٤	-	تأمين مدفوع مقدماً
٤,٤٩١	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٢٣٠	-	سلف موظفين
٣٣,١٩٨	١,٠٠٠	أخرى
٩٢,٢١١	٢٥,١٦١	

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	١٤,٥٦٠	٥,٨٣٦	١٦,٠٢٠	٣٦,٤١٦
الإضافات خلال السنة	١,٧١٦	-	٣,٩٦٤	٥,٦٨٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٢٧٦	٥,٨٣٦	١٩,٩٨٤	٤٢,٠٩٦
الاستهلاكات				
الرصيد في بداية السنة	١,٧٠٧	٧٠٧	٢,٥٦٢	٤,٩٧٦
الإضافات خلال السنة	١,٥٤٢	١,١٧٣	٢,٤٠٣	٥,١١٨
الرصيد في نهاية السنة	٣,٢٤٩	١,٨٨٠	٤,٩٦٥	١٠,٠٩٤
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣,٠٢٧	٣,٩٥٦	١٥,٠١٩	٣٢,٠٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٨٥٣	٥,١٢٩	١٣,٤٥٨	٣١,٤٤٠

- بلغ استهلاك الممتلكات والمعدات مبلغ ٥,١١٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما بلغ ٤,٤٥٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,١٢٢	٣٨,٥٤٣	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
١١,٣٨٢	١٣,٤٩٠	إجازات مستحقة
٦٠٦	-	أخرى
٥٧,١١٠	٥٢,٠٣٣	

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٨- مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط
تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢,٣٣٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٣٤	-	المكون خلال السنة
-	(٢,٣٣٤)	المسدد خلال السنة
٢,٣٣٤	-	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوعاء الزكوي
تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		حصة الشركاء السعوديين في:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
	٦,٢١١	مخصصات وتسويات أخرى
	(٤٤٠,٤٣٧)	خسائر متراكمة
		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة
(٣١,٤٤٠)	(٣٢,٠٠٢)	للزكاة والدخل
٩٦٨,٥٦٠	٥٣٣,٧٧٢	
(٨٧٥,٢٠٦)	(١,٢٧٦,٠٠٨)	الخسارة المعدلة للسنة
٩٣,٣٥٤	(٧٤٢,٢٣٦)	الوعاء الزكوي
٢,٣٣٤	-	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٨ بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

(د) صافي الدخل المعدل للسنة
إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٨٨٤,٤٢٨)	(١,٢٩٠,٥٢٨)	صافي خسارة السنة
-	-	حسميات أخرى
٩,٢٢٢	١٤,٥٢٠	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	مصاريف أخرى
(٨٧٥,٢٠٦)	(١,٢٧٦,٠٠٨)	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(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:

العلاقة	الجهة
شريك	معاذ بن عبد الرحمن الحسيني
شريك	فيصل بن عبد الله الجاسر

(أ) إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الجهة	طبيعة المعاملة	٢٠١٩	٢٠١٨
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني	تمويل	٤٣٥,٠٥٠	٢٨٩,٦٥٠
فيصل بن عبد الله الجاسر	تمويل	٤٢٥,١٥٠	٢٨١,٩٤٠

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

(ب) المطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠١٨
٤٤٤,٨٦٦	-
٤٢٨,٧٨٩	-
٨٧٣,٦٥٥	-

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 ٢٠١٩ 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- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٣٢,٦٦٧	٦١٩,٤٧٥	تكاليف استشارات وتقييم
٥٨٠,٢٠٠	٥٧١,٥٩٠	رواتب ومزايا الموظفين
١٢,٦٨٦	٣٠,٠٣٤	أخرى
٩٢٥,٥٥٣	١,٢٢١,٠٩٩	الإجمالي

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٦١,٢١٦	٣٦٤,٠٥٤	رواتب ومزايا الموظفين
١١٨,٦٩٢	١١٨,٥٢٧	تراخيص
٩٨,٣٣٢	٨٨,٣٣٢	إيجارات
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	استشارات خارجية
٩٤,٦٧١	٦٢,٧٢٨	أتعاب مهنية واستشارية
-	٤٥,٨٩٩	تأمينات إجتماعية
-	٣٣,٦٤٦	بدل إجازات
٣٧,٦٠٨	٣١,٠٧١	تأمين
٢٨,٣٣٧	٢٦,٦٣٧	مصاريف كهرباء واتصالات
٢٢,٠٠٢	٢٨,٦٧١	رسوم حكومية
-	١٥,٨٩٢	مصاريف صيانة
-	١٣,٩٨٨	تذاكر سفر
٦,٤٤٢	٩,٧٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥٠٩	٣,٢٥٠	مصاريف سفر وانتقال
٤,٤٥٧	٥,١١٨	الاستهلاكات
٤٢,٩٤٧	٨٢,٢٤٨	أخرى
٩١٥,٢١٣	١,٠٢٥,٨٢٩	الإجمالي

١٣ - 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.

١٤ - 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.

١٥ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق (٢٥ مارس ٢٠٢٠م).