

شركة إحاطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

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

شركة إحاطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء:
شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إحاطة المالية "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠ 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.

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 هناك 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 المراجع 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 المراجع 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 وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠٠,٩٠١	١,٠٣٧,٥٤٥	٤	نقد وما في حكمه
٥٥,١٢٥	٥٠٣,٨٤٤		ذمم مدينة
-	١٩٤,٢٥٠	١٠-أ	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٥,١٦١	٦٠,٠٧١	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٨١,١٨٧	١,٧٩٥,٧١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٠٠٢	٢٧,٩٩٩	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٢,٠٠٢	٢٧,٩٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١٣,١٨٩	١,٨٢٣,٧٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
٩٧,٧٣٥	-		ذمم دائنة
٥٢,٠٣٣	١٣٥,٠٦٥	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٤,٧٧٠	٨	مخصص الزكاة التقديرية
١٤٩,٧٦٨	١٦٩,٨٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٧٣١	٣٢,٠٣٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠١,٤١٦	٩	منح حكومية
٨٧٣,٦٥٥	٩٤,٧٩٠	١٠-ب	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٨٩٤,٣٨٦	٦٢٨,٢٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤٤,١٥٤	٧٩٨,٠٧٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(١,٧٣٠,٩٦٥)	٢٣,٠٧٢		الأرباح المبقة / (الخسائر المتراكمة)
-	٢,٥٦٤		الاحتياطي النظامي
(٧٣٠,٩٦٥)	١,٠٢٥,٦٣٦		مجموع حقوق الشركاء
٣١٣,١٨٩	١,٨٢٣,٧٠٩		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 ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٦٣٩,٢٥٠	١,٥٧١,٩٠٠		إيرادات
(٩٢٥,٥٥٣)	(٦٦٩,٦٤٣)	١٢	تكلفة الإيرادات
(٢٨٦,٣٠٣)	٩٠٢,٢٥٧		إجمالي الربح / (الخسارة)
(١,٠٢٥,٨٢٩)	(٩٢٣,٩٩٢)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٦٠٤	٨٢,١٤١	١٤	إيرادات أخرى
(١,٢٩٠,٥٢٨)	٦٠,٤٠٦		الربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة التقديرية
-	(٣٤,٧٧٠)	٨	مخصص الزكاة التقديرية
(١,٢٩٠,٥٢٨)	٢٥,٦٣٦		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

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 ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي النظامي	مجموع حقوق الشركاء
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤٠,٤٣٧)	-	٥٥٩,٥٦٣
الخسارة الشاملة للسنة	-	(١,٢٩٠,٥٢٨)	-	(١,٢٩٠,٥٢٨)
رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٣٠,٩٦٥)	-	(٧٣٠,٩٦٥)
إطفاء الخسائر المتراكمة	-	١,٧٣٠,٩٦٥	-	١,٧٣٠,٩٦٥
٤-٢	-	٢٥,٦٣٦	-	٢٥,٦٣٦
الدخل الشامل للسنة	-	(٢,٥٦٤)	٢,٥٦٤	-
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	٢٣,٠٧٢	٢,٥٦٤	١,٠٢٥,٦٣٦
رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٧٢	٢,٥٦٤	١,٠٢٥,٦٣٦

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 ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١,٢٩٠,٥٢٨)	٦٠,٤٠٦	ربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) الشاملة السنة إلى صافي
		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,١١٨	٥,٦١١	استهلاكات
١٤,٥٢٠	١٣,٧٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٥٥,١٢٥)	(٤٤٨,٧١٩)	ذمم مدينة
٦٧,٥٥٠	(٣٤,٩١٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٧٨,٩٤٠	(٩٧,٧٣٥)	ذمم دائنة
(٥,٠٧٧)	٨٣,٠٣٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٠١١)	(٢,٤٢٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٣٤)	-	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
(١,١٩٠,٤٤٧)	(٤٢١,٠١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٨٠)	(١,٦٠٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٦٨٠)	(١,٦٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٨٧٣,٦٥٥	٧٥٧,٨٥٠	صافي التغير في أطراف ذات علاقة
-	٥٠١,٤١٦	منح حكومية
٨٧٣,٦٥٥	١,٢٥٩,٢٦٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٣٢٢,٤٧٢)	٨٣٦,٦٤٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٢٣,٣٧٣	٢٠٠,٩٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٠,٩٠١	١,٠٣٧,٥٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بنود غير نقدية:
-	١,٧٣٠,٩٦٥	إقفال الخسائر المتراكمة في حساب مطلوب الى أطراف ذات علاقة

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 ٢٠٢٠
(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 بكتاب هيئة السوق المالية برقم الصادر (ص١٧/٢٦٣٢/١٦) بتاريخ ١٤٣٨/٠٨/١٢ هـ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

١-٢ 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.

٢-٢ أساس إعداد القوائم المالية
تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٤-٢ 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، قرر الشركاء بالاجماع من خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٧٣٠,٩٦٥ ريال سعودي من خلال بند المطلوب الى اطراف ذات علاقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٣ 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"

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

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 الائتمان 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 الإستهلاك على الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر (نسب الإستهلاك السنوية)، كما يلي:

النسبة %	
١٠ %	أثاث وتجهيزات وديكورات
١٥ %	أدوات وأجهزة
١٥ %	حاسب آلي

٣-٥ معاملات أطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
 - إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

٣-٦ 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.

٣-٧ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن الشركة ستلتزم بالشروط الملحق بها. يتم إثبات المنح المستلمة والتي يجب على الشركة الالتزام بالشروط الملحق بها كمطلوبات (وتدرج في الإيرادات المؤجلة ضمن بند "الدائنين التجاريين، والمبالغ المستحقة الدفع، والدائنين الآخرين")، وترحل إلى الدخل عند الوفاء بكافة الشروط الملحق بها. تدرج المنح الحكومية المستلمة ضمن "الإيرادات الأخرى" في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٣-٨ 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.

٣-٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإلتزام 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 منفعتها 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 منفعتها 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.

٣-١٠ 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.

٣-١١ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد التأسيس للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، قد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣-١٢ الاعتراف بالإيراد

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

٣-١٣ تكلفة الإيرادات

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

٣-١٤ 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.

٣-١٥ 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.

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٤- نقد وما في حكمه

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠٠,٠٣٢	١,٠٣٦,٩١٥	نقد لدى البنوك
٨٦٩	٦٣٠	نقد في الصندوق
٢٠٠,٩٠١	١,٠٣٧,٥٤٥	

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٢٣,٩٥٧	اشتراكات مدفوعة مقدماً
١٤,١٦٨	١٦,٦٤٦	إيجارات مدفوعة مقدماً
٩,٩٩٣	١٠,٠٠٠	تراخيص مدفوعة مقدماً
-	٤,٧٤٨	تأمين مدفوع مقدماً
١,٠٠٠	٤,٧٢٠	أخرى
٢٥,١٦١	٦٠,٠٧١	

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	أثاث وتجهيزات وديكورات	أدوات وأجهزة	حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٦,٢٧٦	٥,٨٣٦	١٩,٩٨٤	٤٢,٠٩٦
الإضافات خلال السنة	-	١,٦٠٨	-	١,٦٠٨
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٢٧٦	٧,٤٤٤	١٩,٩٨٤	٤٣,٧٠٤
الاستهلاكات				
الرصيد في بداية السنة	٣,٢٤٩	١,٨٨٠	٤,٩٦٥	١٠,٠٩٤
الإضافات خلال السنة	١,٦٢٧	٩٨٦	٢,٩٩٨	٥,٦١١
الرصيد في نهاية السنة	٤,٨٧٦	٢,٨٦٦	٧,٩٦٣	١٥,٧٠٥
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١,٤٠٠	٤,٥٧٨	١٢,٠٢١	٢٧,٩٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣,٠٢٧	٣,٩٥٦	١٥,٠١٩	٣٢,٠٠٢

- بلغ استهلاك الممتلكات والمعدات مبلغ ٥,٦١١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما بلغ ٥,١١٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٨٩,٢٣٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٨,٥٤٣	١٨,٣٩٦	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
١٣,٤٩٠	٥,٨١٠	إجازات مستحقة
-	٢,٦٠٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١٩,٠٢١	أخرى
٥٢,٠٣٣	١٣٥,٠٦٥	

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٨- مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط
تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٣٣٤	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٤,٧٧٠	المكون خلال السنة
(٢,٣٣٤)	-	المسدد خلال السنة
-	٣٤,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	حصة الشركاء السعوديين في:
٦,٢١١	١٨,٣٠٢	حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٤٤٠,٤٣٧)	-	مخصصات وتسويات أخرى
-	٢٨٣,٢١٢	خسائر متراكمة
		منح حكومية
		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة
(٣٢,٠٠٢)	(٢٧,٩٩٩)	للزكاة والدخل
٥٣٣,٧٧٢	١,٢٧٣,٥١٥	
(١,٢٧٦,٠٠٨)	٧٤,١٣٦	الدخل (الخسارة) المعدلة للسنة
(٧٤٢,٢٣٦)	١,٣٤٧,٦٥١	الوعاء الزكوي
-	٣٤,٧٧٠	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١,٢٩٠,٥٢٨)	٦٠,٤٠٦	صافي خسارة السنة
١٤,٥٢٠	١٣,٧٣٠	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٧٦,٠٠٨)	٧٤,١٣٦	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٩- منح حكومية

حصلت الشركة في يونيو ٢٠٢٠ على منحة بدون فائدة من بنك التنمية الاجتماعية مقابل رهن أراضي مملوكة للشركاء وذلك لدعم الخطط التوسعية والملائمة المالية للشركة حيث بلغت قيمة المنحة ٥٣٨,٣٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و(٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي) ويتم سداد المنحة بشكل شهري على مدى ٧ سنوات وحيث ان أول قسط بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ وآخر قسط بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٨.

١٠- 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
طرف ذو علاقة	شركة ابونيان التجارية

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

الجهة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠	٢٠١٩
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني	تمويل	٤٩٩,٨٥٢	٤٣٥,٠٥٠
فيصل بن عبد الله الجاسر	تمويل	٤٥٢,٢٤٧	٤٢٥,١٥٠
شركة ابونيان التجارية	تجارية	١٩٤,٢٥٠	-

- نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية بتاريخ قائمة المركز المالي:

(أ) المطلوب من طرف ذو علاقة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٩٤,٢٥٠	-
١٩٤,٢٥٠	-

شركة ابونيان التجارية

(ب) المطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٥,٩٦٢	٤٤٤,٨٦٦
٥٨,٨٢٨	٤٢٨,٧٨٩
٩٤,٧٩٠	٨٧٣,٦٥٥

معاذ بن عبد الرحمن الحسيني
فيصل بن عبد الله الجاسر

١١- 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كما يلي:

الشريك	عدد الحصص	النسبة المئوية	رأس المال ريال سعودي
معاذ بن عبد الرحمن الحسيني	٤٧,٢٥٠	%٤٧,٢٥	٤٧٢,٥٠٠
فيصل بن عبد الله الجاسر	٤٢,٧٥٠	%٤٢,٧٥	٤٢٧,٥٠٠
راكان عبد الله بن راشد ابونيان	١٠,٠٠٠	%١٠	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٢ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٨٠,٢٠٠	٥٨٩,٣٥٠
٣٣٢,٦٦٧	٧١,١٩٩
١٢,٦٨٦	٩,٠٩٤
٩٢٥,٥٥٣	٦٦٩,٦٤٣

رواتب ومزايا الموظفين
تكاليف استشارات وتقييم
أخرى
الإجمالي

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦٤,٠٥٤	٣١٤,٨١٣
١١٨,٥٢٧	١١٦,٥٧١
٨٨,٣٣٢	٧٧,٦٣٦
-	٦٣,١٢٠
٩٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
٢٨,٦٧١	٤٦,٠٢٧
٦٢,٧٢٨	٣٧,٢١٨
٤٥,٨٩٩	٣٣,١٠٥
٣٣,٦٤٦	٢٠,١٦٢
٢٦,٦٣٧	٢١,٥٣٨
١٥,٨٩٢	١٤,١٠٠
١٣,٩٨٨	٩,٦٦٠
٩,٧٦٨	٧,٨٤٥
٥,١١٨	٥,٦١١
٣١,٠٧١	٤,٨٣٢
٣,٢٥٠	١,٧٥٥
٨٢,٢٤٨	١٠١,٩٩٩
١,٠٢٥,٨٢٩	٩٢٣,٩٩٢

رواتب ومزايا الموظفين
تراخيص
إيجارات
مصاريف مكافآت وعمولات
استشارات خارجية
رسوم حكومية
أتعاب مهنية واستشارية
تأمينات إجتماعية
بدل إجازات
مصاريف كهرباء واتصالات
مصاريف صيانة
تذاكر سفر
قرطاسية ومطبوعات
الاستهلاكات
تأمين
مصاريف سفر وانتقال
أخرى
الإجمالي

١٤ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣٦,٩٨٢
٢١,٦٠٤	٤٥,١٥٩
٢١,٦٠٤	٨٢,١٤١

إيراد منح حكومية
دفعات مستردة من مبادرة سداد
الإجمالي

١٥ - 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.

١٦ - 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.

١٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١ م).