

شركة إحاطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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 ٢٠٢١
مع تقرير 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
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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 الإشراف 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 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد 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

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٣٧,٥٤٥	١,٩٨٢,٨٣٠	٤	نقد وما في حكمه
٥٠٣,٨٤٤	٣٩٠,٧٤٧		ذمم مدينة
١٩٤,٢٥٠	٣٤,٥٠٠	١-١٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
٦٠,٠٧١	٩٨,١١٤	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١,٧٩٥,٧١٠	٢,٥٠٦,١٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٧,٩٩٩	٣٥,٠٩٥	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٧,٩٩٩	٣٥,٠٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٢٣,٧٠٩	٢,٥٤١,٢٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
-	١٥٧,٩٥٨	٩	الجزء المتداول من منح حكومية
١٣٥,٠٦٥	١٠٤,١٢٣	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٤,٧٩٠	٩٤,٧٩٠	١٠-ب	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٤,٧٧٠	٥٩,٢٢١	٨	مخصص الزكاة التقديرية
٢٦٤,٦٢٥	٤١٦,٠٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٠٣٢	٤٩,١٨٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠١,٤١٦	٨٥٥,٨٦٠	٩	الجزء غير المتداول من منح حكومية
٥٣٣,٤٤٨	٩٠٥,٠٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٩٨,٠٧٣	١,٣٢١,١٤٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢٣,٠٧٢	١٩٨,١٣١		الأرباح المبقاة
٢,٥٦٤	٢٢,٠١٥		الاحتياطي النظامي
١,٠٢٥,٦٣٦	١,٢٢٠,١٤٦		مجموع حقوق الشركاء
١,٨٢٣,٧٠٩	٢,٥٤١,٢٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٥٧١,٩٠٠	٢,٠٠٧,٦٥٣		إيرادات
(٨٥٣,٩٣٩)	(١,٠٣٤,٢٠٨)	١٣	تكلفة الإيرادات
٧١٧,٩٦١	٩٧٣,٤٤٥		إجمالي الربح
(٧٣٩,٦٩٦)	(٧٧٤,٢١٦)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨٢,١٤١	٥٤,٥٠٢	١٥	إيرادات أخرى
٦٠,٤٠٦	٢٥٣,٧٣١		ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(٣٤,٧٧٠)	(٥٩,٢٢١)	٨	مخصص الزكاة التقديرية
٢٥,٦٣٦	١٩٤,٥١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	مجموع حقوق الشركاء
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٣٠,٩٦٥)	-	(٧٣٠,٩٦٥)
١٢ إطفاء الخسائر المتراكمة	-	١,٧٣٠,٩٦٥	-	١,٧٣٠,٩٦٥
الدخل الشامل للسنة	-	٢٥,٦٣٦	-	٢٥,٦٣٦
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	(٢,٥٦٤)	٢,٥٦٤	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٧٢	٢,٥٦٤	١,٠٢٥,٦٣٦
الدخل الشامل للسنة	-	١٩٤,٥١٠	-	١٩٤,٥١٠
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	(١٩,٤٥١)	١٩,٤٥١	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,١٣١	٢٢,٠١٥	١,٢٢٠,١٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٦٠,٤٠٦	٢٥٣,٧٣١	ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية صافي الربح الشامل للسنة إلى صافي
		النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٥,٦١١	٦,٥٨٤	استهلاكات
١٣,٧٣٠	١٧,١٥٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٤٤٨,٧١٩)	١١٣,٠٩٧	ذمم مدينة
(٣٤,٩١٠)	(٣٨,٠٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٩٧,٧٣٥)	-	ذمم دائنة
٨٣,٠٣٢	(٣٠,٩٤٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٤٢٩)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣٤,٧٧٠)	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
(٤٢١,٠١٤)	٢٨٦,٨١٣	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٠٨)	(١٣,٦٨٠)	المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٠٨)	(١٣,٦٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٧٥٧,٨٥٠	١٥٩,٧٥٠	صافي التغير في أطراف ذات علاقة
٥٠١,٤١٦	٥١٢,٤٠٢	صافي التغير المنح الحكومية
١,٢٥٩,٢٦٦	٦٧٢,١٥٢	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٨٣٦,٦٤٤	٩٤٥,٢٨٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠٠,٩٠١	١,٠٣٧,٥٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٣٧,٥٤٥	١,٩٨٢,٨٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بنود غير نقدية:
١,٧٣٠,٩٦٥	-	إفقال الخسائر المتركمة في حساب مطلوب الى أطراف ذات علاقة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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 ٢٠٢١
(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

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 للمراجعين والمحاسبين.

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.

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".

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

- 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 لمعيار المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - 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 في المملكة العربية السعودية.
 - تقوم الإدارة بتقدير مكافأة نهاية الخدمة الموظفين 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 كفلاء 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 الملحقة بها. يتم إثبات المنح المستلمة والتي يجب على الشركة الالتزام بالشروط الملحقة بها كمطلوبات (وتدرج في الإيرادات المؤجلة ضمن بند "الدائنين التجاريين، والمبالغ المستحقة الدفع، والدائنين الآخرين")، وترحل إلى الدخل عند الوفاء بكافة الشروط الملحقة بها. تدرج المنح الحكومية المستلمة ضمن "الإيرادات الأخرى" في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٨-٣ 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.

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتابع 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 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.

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

١٠-٣ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

١١-٣ 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 على الشركاء.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ تكلفة الإيرادات

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

١٤-٣ 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.

١٥-٣ عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً 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 ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٤- نقد وما في حكمه

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٣٦,٩١٥	١,٩٨٢,٣٦٨	نقد لدى البنوك
٦٣٠	٤٦٢	نقد في الصندوق
١,٠٣٧,٥٤٥	١,٩٨٢,٨٣٠	

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣,٩٥٧	٤٥,٠٨٦	أشترابات مدفوعة مقدماً
١٦,٦٤٦	٣,٨٤٢	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تراخيص مدفوعة مقدماً
٤,٧٤٨	٣٥,٧١١	تأمين مدفوع مقدماً
٤,٧٢٠	٣,٤٧٥	أخرى
٦٠,٠٧١	٩٨,١١٤	

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	أثاث وتجهيزات وديكورات	أدوات وأجهزة	حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٦,٢٧٦	٧,٤٤٤	١٩,٩٨٤	٤٣,٧٠٤
الإضافات خلال السنة	-	٢,٩٥٠	١٠,٧٣٠	١٣,٦٨٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٢٧٦	١٠,٣٩٤	٣٠,٧١٤	٥٧,٣٨٤
الاستهلاكات				
الرصيد في بداية السنة	٤,٨٧٦	٢,٨٦٦	٧,٩٦٣	١٥,٧٠٥
الإضافات خلال السنة	١,٦٢٧	١,٤١٢	٣,٥٤٥	٦,٥٨٤
الرصيد في نهاية السنة	٦,٥٠٣	٤,٢٧٨	١١,٥٠٨	٢٢,٢٨٩
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٧٧٣	٦,١١٦	١٩,٢٠٦	٣٥,٠٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١,٤٠٠	٤,٥٧٨	١٢,٠٢١	٢٧,٩٩٩

- بلغ استهلاك الممتلكات والمعدات مبلغ ٦,٥٨٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما بلغ ٥,٦١١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩,٢٣٣	٥١,١٥٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	أتعاب مجلس إدارة مستحقة
١٨,٣٩٦	١٧,٢٥٠	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
٥,٨١٠	١٣,٦٢٦	إجازات مستحقة
٢,٦٠٥	٤,٠٩١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٠٢١	-	أخرى
١٣٥,٠٦٥	١٠٤,١٢٣	

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٨- مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط
تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم الربط على السنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ وقد نتج عن ذلك فروقات زكوية بقيمة ٧٢٤ ريال سعودي وقامت الشركة بدفع هذه الفروقات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية
إن الحركة في مخصص الزكاة التقديرية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣٤,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤,٧٧٠	٥٩,٢٢١	المكون خلال السنة
-	(٣٤,٧٧٠)	المسدد خلال السنة
٣٤,٧٧٠	٥٩,٢٢١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		حصة الشركاء السعوديين في:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الشركاء حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١٨,٣٠٢	٢٥,٦٣٥	مخصصات وتسويات أخرى
-	٣٥,٠٩٥	ديون وما في حكمها
-	٣٢,٠٣٢	الأرباح المبقاة
٢٨٣,٢١٢	٩٧٧,٠٦٢	منح حكومية
(٢٧,٩٩٩)	(٣٥,٠٩٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١,٢٧٣,٥١٥	٢,٠٣٤,٧٢٩	الدخل المعدل للسنة
٧٤,١٣٦	٢٧٠,٨٨٧	الوعاء الزكوي
١,٣٤٧,٦٥١	٢,٣٠٥,٦١٥	الزكاة المحتسبة
٣٤,٧٧٠	٥٩,٢٢١	

تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل و لعام ٢٠٢١ ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠,٤٠٦	٢٥٣,٧٣١	صافي الربح السنة
١٣,٧٣٠	١٧,١٥٦	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,١٣٦	٢٧٠,٨٨٧	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 مبلغ رصيد المنحة ١,٠١٣,٨١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و(٢٠٢٠: ٥٠١,٤١٦ ريال سعودي) ويتم سداد المنحة بشكل شهري على مدى ٧ سنوات وحيث ان أول قسط بتاريخ نوفمبر ٢٠٢١ وآخر قسط بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٨.

ان الحركة على المنحة كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥٠١,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
٥٣٨,٣٩٨	٥٧٧,٩٦٢	المستلم خلال السنة
-	(٢٤,٧٢٧)	المدفوع خلال السنة
(٣٦,٩٨٢)	(٤٠,٨٣٣)	ايرادات منح حكومية مؤجلة
٥٠١,٤١٦	١,٠١٣,٨١٨	الرصيد في نهاية السنة
-	١٥٧,٩٥٨	ينقسم الى:
٥٠١,٤١٦	٨٥٥,٨٦٠	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الجهة		
٥٨٩,٣٥٠	٦٠٨,٥٩٤	رواتب ومنافع الادارة العليا		
إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:				
٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة
٤٩٩,٨٥٢	-	تمويل	شريك	معاذ بن عبد الرحمن الحسيني
٤٥٢,٢٤٧	-	تمويل	شريك	فيصل بن عبد الله الجاسر
١٩٤,٢٥٠	٦٩,٠٠٠	تجارية	شريك مشترك	شركة ابونيان التجارية

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

(أ) المطلوب من طرف ذو علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٤,٢٥٠	٣٤,٥٠٠	شركة ابونيان التجارية
١٩٤,٢٥٠	٣٤,٥٠٠	

(ب) المطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥,٩٦٢	٣٥,٩٦٢	معاذ بن عبد الرحمن الحسيني
٥٨,٨٢٨	٥٨,٨٢٨	فيصل بن عبد الله الجاسر
٩٤,٧٩٠	٩٤,٧٩٠	

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

الشريك	عدد الحصص	نسبة الملكية	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

١٢- الخسائر المتراكمة
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.

١٣- تكلفة الإيرادات
تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧٣,٦٤٦	٨٧٨,٦٧٥	رواتب ومزايا الموظفين
٧١,١٩٩	١٤٢,٤٢٩	تكاليف استشارات وتقييم
٩,٠٩٤	١٣,١٠٤	أخرى
٨٥٣,٩٣٩	١,٠٣٤,٢٠٨	الإجمالي

١٤- مصاريف عمومية وإدارية
تتكون المصاريف العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٠,٥١٧	٢٠٠,٤٥٣	رواتب ومزايا الموظفين
١١٦,٥٧١	١٢٣,٤٨٠	تراخيص
٧٧,٦٣٦	٨٣,٦٣٨	إيجارات
٣٣,١٠٥	٥٦,٢١٧	تأمينات إجتماعية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	استشارات خارجية
٣٧,٢١٨	٣٦,٠١٤	أتعاب مهنية واستشارية
٢٠,١٦٢	٣٠,٧٣٥	بدل إجازات
٤,٨٣٢	٢٣,٣٢١	تأمين
٤٦,٠٢٧	٢٠,٧٠٥	رسوم حكومية
٦٣,١٢٠	١٩,٠٣٨	مصاريف مكافآت وعمولات
٢١,٥٣٨	١٥,٣٤٩	مصاريف كهرباء واتصالات
٧,٨٤٥	١٢,٣٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١٤,١٠٠	٩,٠١٧	مصاريف صيانة
١١,٤١٥	٨,٣٤٣	مصاريف سفر وانتقال
٥,٦١١	٦,٥٨٤	الاستهلاكات
١٠١,٩٩٩	٨٠,٩٣٩	أخرى
٧٣٩,٦٩٦	٧٧٤,٢١٦	الإجمالي

شركة إحاطة المالية
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٥ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦,٩٨٢	٤٠,٨٣٣	إيراد منح حكومية
٤٥,١٥٩	٣,٨٣٥	دفعات مستردة من مبادرة سداد
-	٩,٨٣٤	أخرى
٨٢,١٤١	٥٤,٥٠٢	الإجمالي

١٦ - 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.

١٧ - 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.

١٨ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

أثر إعادة التصنيف على قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الرصيد قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
٦٦٩,٦٤٣	١٨٤,٢٩٦	٨٥٣,٩٣٩
٩٢٣,٩٩٢	(١٨٤,٢٩٦)	٧٣٩,٦٩٦
تكلفة الإيرادات		
مصاريف عمومية وإدارية		

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م).