

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتوى
٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الدخل الشاملة
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السيد / المالك المحترم
شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشاملة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمشار إليهم مجتمعين بـ ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، ونظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية 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 على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكٍ معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل للمالك في شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نحن نبلغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

شركة عبدالله الحديثي للاستشارات المهنية

عبدالله بن حمد الحديثي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٤٢

٤ شعبان ١٤٤٦ هـ

٣ فبراير ٢٠٢٥



٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال سعودي		
١,١٦٠,٢٧٨	٤	الأصول
١١٢,٧٠٠		الأصول المتداولة
٨١,٩٠٤	٥	نقد وما في حكمه
١,٣٥٤,٨٨٢		مدينون تجاريون
		مصاريق مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
		مجموع الأصول المتداولة
١٥٠,٨٣٩	٦	الأصول غير المتداولة
١٥٠,٨٣٩		ممتلكات ومعدات
١,٥٠٥,٧٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
		مجموع الأصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
٩٣٨		الالتزامات المتداولة
١٠٤,٣٠٥	٧	دائنون تجاريون
٣,٦٦٦	٨	مصاريق مستحقة والتزامات أخرى
٨٣,٩٨٣	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٩٢,٨٩٢		مخصص ضريبة الدخل
		مجموع الالتزامات المتداولة
٧,٤٨٥	١٠	الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٨٥		التزامات منافع موظفين محددة
٢٠٠,٣٧٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		مجموع الالتزامات
		حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٠,٥٣٤	١١	احتياطي نظامي
٢٧٤,٨١٠		أرباح مبقاة
١,٣٠٥,٣٤٤		مجموع حقوق الملكية
١,٥٠٥,٧٢١		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل الشاملة
للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	ريال سعودي	
١,٤٨٤,٢٥٠			إيرادات
(٤٢٧,٦٩٧)			تكلفة إيرادات
١,٠٥٦,٥٥٣			إجمالي الربح
(٦٦٧,٢٢٦)	١٢		مصاريف عمومية وإدارية
٣٨٩,٣٢٧			صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
(٨٣,٩٨٣)	٩		ضريبة الدخل
٣٠٥,٣٤٤			صافي الدخل
-			دخل شامل آخر
٣٠٥,٣٤٤			اجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٣٠٥,٣٤٤	٣٠٥,٣٤٤
-	-	-	-
-	-	٣٠٥,٣٤٤	٣٠٥,٣٤٤
-	٣٠,٥٣٤	(٣٠,٥٣٤)	-
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٣٤	٢٧٤,٨١٠	١,٣٠٥,٣٤٤

رأس المال
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣٨٩,٣٢٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	صافي الدخل قبل ضريبة الدخل
	التعديلات لـ:
٢١,١٧٤	استهلاكات
٧,٤٨٥	التزامات منافع موظفين محددة
٤١٧,٩٨٦	
(١١٢,٧٠٠)	الحركة على رأس المال العامل
(٨١,٩٠٤)	مدينون تجاريون
٩٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
١٠٤,٣٠٥	دائنون تجاريون
٣,٦٦٦	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٣٣٢,٢٩١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٧٢,٠١٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧٢,٠١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٦٠,٢٧٨	رأس المال المدفوع
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,١٦٠,٢٧٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

تم تسجيل شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد، كشركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية ("الشركة") طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، وقد صدر سجلها التجاري في مدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٩٠٣٩٤٧ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٢٣.

نشاط الشركة هو الترتيب والمشورة في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٠-٢٤٢٨٠.

حدد رأس مال الشركة بـ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصص نقدية متساوية القيمة تبلغ قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي، موزعة على الشركاء كما يلي:-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة %	٢٠٢٤
١٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠%	ريال سعودي
			١,٠٠٠,٠٠٠

سامي سليم اروادي

٢ - أساس إعداد القوائم المالية

أساس إعداد وعرض القوائم المالية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي طبقاً لمفهوم التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

التغيرات في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الإدارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

التقديرات المحاسبية والافتراضات

يتطلب إعداد وعرض القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الأصول والالتزامات والاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. ويمكن أن يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المشكوك في تحصيلها وتقييم المخزون والعمر الإنتاجي للموجودات الثابتة لاحتساب استهلاكها. وبالرغم من أن هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة إدارة الشركة موضح ملخصها أدناه:

تحويل العملات الأجنبية

يتم قيد المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة المستخدمة في معاملات الشركة، ويتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة أما الأصول والالتزامات المثبتة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية يتم تحويلها إلى الريالات السعودية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات أسعار العملات الأجنبية بإضافتها إلى / أو تحميلها على قائمة الدخل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً. ولغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق.

العملاء والذمم المدينة الأخرى

يتم إظهار معاملات العملاء طبقاً لقيمة الفاتورة الأصلية بعد حسم المخصص - إن وجد - مقابل المبالغ المشكوك في تحصيلها منهم، ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل كامل المبلغ وتستبعد الديون المعدومة من السجلات المحاسبية عند تكبدها. أما بخصوص أرصدة الذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيتم إثباتها بالتكلفة بعد حسم المخصصات اللازمة - إن وجدت - للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصول. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم تحميل الاستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصصاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات على أساس لاحق.

ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي للأصل كالاتي:

- الأثاث والمفروشات ٢٠٪
- تحسينات على المأجور ٢٠٪
- أجهزة الحاسوب ٢٠٪

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو بيعه. يتم الاعتراف بأية ارباح وخسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل والتي تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الخسارة الشاملة.

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تمد بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على قائمة الخسارة الشاملة عند تكبدها. ويتم إدراج التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والمصاريف المستحقة

إن مبالغ هذه الالتزامات التي يتوجب سدادها مستقبلاً لموردي البضاعة أو مقدمي الخدمات وكذلك المصاريف المستحقة يتم إثباتها بالقيمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند الحد الذي يحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية للشركة خلال الفترة المالية وأيضا عندما يمكن مقابلة هذا الإيراد بالتكاليف المرتبطة به والتي تتكبدها الشركة أو سيتم تكبدها في العملية، وتقاس هذه الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل الذي يحصل أو الذي يمكن تحصيله بعد استبعاد أي حسومات تجارية من الشركة. ويتم الاعتراف بالإيراد على أساس القيمة الصافية لفواتير الخدمات المقدمة والبضاعة المباعة من الشركة إلى العملاء خلال العام.

العمليات مع ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدها السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة - على الطرف الآخر - أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضاً توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت سيطرة المنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك يشمل المدرء وإداريو الشركات والمساهمين أو الشركاء بها.

ويجب توجيه التركيز على جوهر العلاقة وليس على الشكل القانوني عند النظر في العلاقة المحتملة مع كل طرف ذي علاقة.

ويتم احتساب المعاملات بين هذه الأطراف من ذوي العلاقة على أساس أسعار السوق السائدة أو طبقاً للشروط المماثلة والعروض المقدمة من أطراف مستقلة عن بعضها البعض.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تكوين مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة للعاملين بالشركة طبقاً لنظام العمل السعودي، ويتم الاحتساب وفقاً لمدة الخدمة التراكمية.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك لضريبة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم احتساب مخصص الضريبة على أساس الربح الصافي المعدل. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص. يتم تسجيل أي مبالغ ضريبية مدفوعة للإفراج عن عقد مع طرف ثالث ضمن قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الآخر عند تكبدها.

المصاريف

تتمثل في جميع النفقات التي يتم إنفاقها لتسيير الأعمال والحفاظ على أصول الشركة ويتم تحميلها على قائمة الدخل ونظراً لطبيعة نشاط الشركة فإن المصاريف تقسم إلى مصاريف العمليات والمصاريف العمومية والإدارية.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكلفة المعاملة فيما عدا عند القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الخسارة) ما لم يكن الترتيب يمثل معاملة تمويل للشركة أو لطرف مقابل. إذا كان الترتيب يمثل معاملة تمويل، يجب على الشركة قياس الموجودات المالية أو المطلوبات بالقيمة الحالية إذا كانت الدفعات المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة السوقي لأداة دين مماثلة. ولاحقاً بتاريخ كل مركز مالي، تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

طريقة العائد الفعلي

إن طريقة العائد الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المضافة للأصل المالي أو الالتزام المالي (أو مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية) وتوزيع إيرادات أو مصروف الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن طريقة معدل العائد الفعلي هو السعر الذي يقوم بخصم المدفوعات النقدية أو الإيرادات المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هنالك وجود أي مؤشر على انخفاض في قيمة الأصل. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي، وعند تأثر التدفقات النقدية المقدرة للاستثمار.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٤
ريال سعودي
١,١٦٠,٢٧٨
١,١٦٠,٢٧٨

أرصدة لدى البنوك

٥ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢٤
ريال سعودي
٣١,٦٤٠
١٧,٠٠٠
٩,٨٦١
٢٣,٤٠٣
٨١,٩٠٤

إيجار
رسوم إقامات
تأمين
أخرى

٦ - صافي الممتلكات والمعدات

تصنيفات على		الأثاث	
المأجور		والمفروشات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-
١٧٢,٠١٣	٢٥,٧٦٧	٤٣,١٢٥	١٠٣,١٢١
١٧٢,٠١٣	٢٥,٧٦٧	٤٣,١٢٥	١٠٣,١٢١
-	-	-	-
٢١,١٧٤	٢,٦٨٨	٤,٩٦١	١٣,٥٢٥
٢١,١٧٤	٢,٦٨٨	٤,٩٦١	١٣,٥٢٥
١٥٠,٨٣٩	٢٣,٠٧٩	٣٨,١٦٤	٨٩,٥٩٦

التكلفة

١٣ يوليو ٢٠٢٣

إضافات خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاكات

١٣ يوليو ٢٠٢٣

استهلاك الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ - مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٥٩,١٣٩	ضريبة قيمة مضافة
٨,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٤,٦٨٨	استشارات مالية
٣,٨١٥	مخصص التذاكر
٣,١٨١	تأمينات اجتماعية
٢,٦٣١	مخصص الإجازات
٥٧٠	مخصص الكهرباء
٢٨١	ضريبة الاستقطاع
٢١,٥٠٠	أخرى
١٠٤,٣٠٥	

٨ - المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال الفترة، قامت الشركة بإجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية. إن شروط هذه المعاملات تتم في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة وهي موافق عليها من قبل إدارة الشركة. تعاملت الشركة بشكل رئيسي مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	
مالك	سامي سليم اروادي

أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة:

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٣,٦٦٦	سامي سليم اروادي
٣,٦٦٦	

٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
١,١٠٥,٢٠٣	مستحقات من قبل الشركة	تمويلية	سامي سليم اروادي
١,١٠٨,٨٦٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة		

٩ - ضريبة الدخل

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٣٨٩,٣٢٧	صافي الدخل للفترة
٣٠,٥٨٦	تسويات على صافي الدخل
٤١٩,٩١٣	صافي الدخل المعدل
٨٣,٩٨٣	ضريبة الدخل

شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - التزامات منافع موظفين محددة

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
-	الرصيد في بداية الفترة
٧,٤٨٥	المكون خلال الفترة
٧,٤٨٥	رصيد في نهاية الفترة

١١ - الاحتياطي النظامي
طبقاً للمادة (١٧٧) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية يجوز أن ينص في عقد تأسيس الشركة على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها عقد التأسيس

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٢٥٩,٥٢٤	مصاريف حكومية
١٢٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٤,١٢٦	إيجار
٤١,٦٩٣	رواتب ومنافع موظفين
٢٨,٥٠٣	تأمين
٢١,١٧٤	اهلاك
١٦,٣٨٨	تأمينات اجتماعية
١٥,١١٦	رسوم واشتراكات
٧,٤٨٥	منافع نهاية الخدمة
٦,٩٥٩	ضريبة استقطاع
٥,٠٤٣	إعلان
٢,٥٨١	سفر وإقامة
١,٣٦٠	صيانة وإصلاحات
٣٤,٢٧٤	أخرى
٦٦٧,٢٢٦	

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأصول الأخرى والذمم الدائنة والدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة، إن الشركة معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة 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. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير معدلات العمولة ليس مهماً في بيئة السوق الحالية.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبية. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة. تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي (الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتكيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها أو سداد التزام بين أطراف يتوافر لها الدراية والرغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. والأدوات المالية النقدية تتكون من الأصول المالية النقدية والالتزامات المالية النقدية. والأصول المالية النقدية للشركة تتكون من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والعهد والعلاء والأصول الأخرى، والالتزامات المالية النقدية تتكون من الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تحدث أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية مما يتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

١٦- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥.