



RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة – شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد / المالك المحترم
شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة اموال المالية، شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد "الشركة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مديرو الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السيد / المالك المحترم
لشركة اموال المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٦٤٣	٨٤٢,٠٦٧	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
١٩,٦٤٣	٨٤٢,٠٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	١٩٠,٠٠٠		إيرادات غير مفوترة
٤٨٢,٥١١	٤٤٧,٤٠٩	٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٤,١٠٤,٢٩٤	٣,١٨٠,٨٩٢		نقد لدى البنك
٤,٥٨٦,٨٠٥	٣,٨١٨,٣٠١		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٦٠٦,٤٤٨	٤,٦٦٠,٣٦٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٩٧٨,٤٠١	٩٧٨,٤٠١	٧	احتياطي نظامي
(٢,٤٥٨,٧١٦)	(٢,٠٧٣,١٦٣)		خسائر مترakمة
٣,٥١٩,٦٨٥	٣,٩٠٥,٢٣٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٢,٢٠٠	٣٦٢,٣٧٩	٨	التزامات منافع الموظفين
٤٧٢,٢٠٠	٣٦٢,٣٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٧,١٩١	١٦٤,٣٢٤	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٢٧,٣٧٢	٢٢٨,٤٢٧	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٦١٤,٥٦٣	٣٩٢,٧٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٨٦,٧٦٣	٧٥٥,١٣٠		مجموع المطلوبات
٤,٦٠٦,٤٤٨	٤,٦٦٠,٣٦٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٥,٢٨٣,٨٠٠	٣,٧٥٣,٤٧٧	١١	إيرادات
(٢,٣٩٥,٣٠٣)	(٢,١٩٣,١٦٦)	١٢	تكاليف الإيرادات
٢,٨٨٨,٤٩٧	١,٥٦٠,٣١١		مجمّل الربح
(٦٠١,٢٠٨)	(٩٤٦,٣٣١)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٨٧,٢٨٩	٦١٣,٩٨٠		صافي الربح من العمليات الرئيسية
١١,٦٤١	-		إيرادات أخرى
٢,٢٩٨,٩٣٠	٦١٣,٩٨٠		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(٥٢٧,٣٧٢)	(٢٢٨,٤٢٧)	١٠	ضريبة الدخل
١,٧٧١,٥٥٨	٣٨٥,٥٥٣		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٧٧١,٥٥٨	٣٨٥,٥٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اموال المالية
 شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	خسائر مترجمة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٧٤٨,١٢٧	(٤,٢٣٠,٢٧٤)	٩٧٨,٤٠١	٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٧١,٥٥٨	١,٧٧١,٥٥٨	-	-
٣,٥١٩,٦٨٥	(٢,٤٥٨,٧١٦)	٩٧٨,٤٠١	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٥,٥٥٣	٣٨٥,٥٥٣	-	-
٣,٩٠٥,٢٣٨	(٢,٠٧٣,١٦٣)	٩٧٨,٤٠١	٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
 صافي الربح
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 صافي الربح
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٩٨,٩٣٠	٦١٣,٩٨٠	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٩,٠٨٠	١١٠,٧٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٦٦,٢٤٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٨,٧٠٤	١٨٢,٣٤٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
(١١,٦٤٢)	-	مخصصات ضريبة وزكاة انتفى الغرض منها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(١٩٠,٠٠٠)	إيرادات غير مفوترة
(٤١٩,١١٨)	(٣١,١٣٨)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٢٣٩,٨٠٢)	٧٧,١٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٩٦,١٥٢	٨٢٩,٣٢٦	الناتج من العمليات
(٦,٣٢٢)	(٢٩٢,١٦٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٦١,٧٠٢)	(٥٢٧,٣٧٢)	المسدد من مخصص الضريبة
١,٦٢٨,١٢٨	٩,٧٩١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٨٣)	(٩٣٣,١٩٣)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٧٨٣)	(٩٣٣,١٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٦٢٦,٣٤٥	(٩٢٣,٤٠٢)	صافي التغير في النقد لدى البنك
٢,٤٧٧,٩٤٩	٤,١٠٤,٢٩٤	النقد لدى البنك في بداية السنة
٤,١٠٤,٢٩٤	٣,١٨٠,٨٩٢	النقد لدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

شركة اموال المالية هي شركة اجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد، مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦٤٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية، بموجب الترخيص رقم ٣٠-٣٢-٠٦ الصادر من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٠٧م).

تعمل الشركة بموجب ترخيص استثمار خدمني رقم ١٠٢١١٤٢٠٩١٠٥١٩٢ الصادر من وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢١م).

التغير في اسم الشركة

بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١م تم اشعار هيئة السوق المالية بتعديل اسم الشركة من شركة اموال للاستشارات المالية المحدودة الى شركة اموال المالية مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وبتاريخ ١ مارس ٢٠٢١م تم صدور الاعلان على الموقع الرسمي لهيئة السوق الرسمية

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الرياض، المملكة العربية السعودية - حي المربع، طريق الملك سعود، رقم المبنى: ٧٧٣١، الرقم الفرعي: ٢٨٣٩، الرمز البريدي: ١٢٦٢٤.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية عدا اذا ما تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٣) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم اجراء تقدير للمبالغ للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم اجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءاً على معدلات التحصيل السابقة.

- التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين وفق أسس نظام العمل السعودي. يتم إدراج هذه المبالغ ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام التقديرات (تتمة)

- تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
(أ) 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".

- (ب) 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".

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة - إن وجدت، ما عدا الأراضي، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.
إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية للممتلكات والمعدات هي:

النسبة	البيان
١٠%	ديكورات
٢٠%	سيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٢,٥%	أجهزة ومعدات مكتبية
٢٠%	حاسب آلي وطابعات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة، عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية. تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد لدى البنك

يتمثل النقد وما في حكمه من نقد لدى البنك والمناح للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمة أو البضاعة المستلمة، سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين وفق أسس نظام العمل السعودي. يتم إدراج هذه المبالغ ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ضريبة الدخل

تستحق ضريبة الدخل وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للضريبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس الربح الصافي المعدل. يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

إثبات الإيرادات

تتحقق إيرادات الشركة وفقاً لمبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمات ويتم احتساب الإيرادات بحسب مراحل العمل المنجزة والمخرجات المقدمة إلى العملاء وفقاً للمراحل والمخرجات المتفق عليها في عقود الخدمات مع العملاء.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	ديكورات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	اثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة ومعدات مكتبية ريال سعودي	حاسب آلي وطابعات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	-	٢٢٦,٥٩٩	٧٤,٦٠٠	٢٤٠,١٩١	٥٤١,٣٩٠
الإضافات خلال السنة	٢٦١,٣٠٠	٤٨٦,٠٤٠	١٣١,٤٥١	-	٥٤,٤٠٢	٩٣٣,١٩٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٦١,٣٠٠	٤٨٦,٠٤٠	٣٥٨,٠٥٠	٧٤,٦٠٠	٢٩٤,٥٩٣	١,٤٧٤,٥٨٣
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	٢٢٦,٥٩٥	٦٥,٣٤٨	٢٢٩,٨٠٤	٥٢١,٧٤٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٢٠,٨٥٨	٦٤,٨٠٥	١٠,٧٤٣	٢,٠٨٩	١٢,٢٧٤	١١٠,٧٦٩
المحمل على السنة	٢٠,٨٥٨	٦٤,٨٠٥	٢٣٧,٣٣٨	٦٧,٤٣٧	٢٤٢,٠٧٨	٦٣٢,٥١٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-	١٢٠,٧١٢	٧,١٦٣	٥٢,٥١٥	٨٤٢,٠٦٧
صافي القيمة الدفترية	٢٤٠,٤٤٢	٤٢١,٢٣٥	١٢٠,٧١٢	٧,١٦٣	٥٢,٥١٥	٨٤٢,٠٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-	٤	٩,٢٥٢	١٠,٣٨٧	١٩,٦٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	-	٤	٩,٢٥٢	١٠,٣٨٧	١٩,٦٤٣

٥ - الذمم مدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٥١,٨٠٠	٣٣٠,٠٥٠	ذمم مدينة
-	(٦٦,٢٤٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥١,٨٠٠	٢٦٣,٨١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٠٠	١١٢,٦١٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
١١٤,٥٦١	٣٥,٤٧٥	تأمينات مستردة
٣٣,٢٨٤	٢١,٢٨٥	تأمين طبي مقدم
١٢,٨٦٦	١٤,٢٢٠	عهد وسلف موظفين
١٥٠,٠٠٠	-	
٤٨٢,٥١١	٤٤٧,٤٠٩	

إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٦٦,٢٤٠	المكون خلال السنة
-	٦٦,٢٤٠	الرصيد في نهاية السنة

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٥,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي وهي مملوكة بالكامل للسيد / محمود أحمد هاشم السيد (أردني الجنسية).

٧ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل خلال السنة بسبب الخسائر المتراكمة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المالك.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨ - التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين وفق أسس نظام العمل السعودي. يتم إدراج هذه المبالغ ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي. إن الحركة على مخصص التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣١٩,٨١٨	٤٧٢,٢٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٥٨,٧٠٤	١٨٢,٣٤٢	المكون خلال السنة
(٦,٣٢٢)	(٢٩٢,١٦٣)	المسدد خلال السنة
٤٧٢,٢٠٠	٣٦٢,٣٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة

٩ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٠,١١٩	١٣٠,٣٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٣,٢٥٤	٢٨,٠٠٠	مصاريف مستحقة
٣,٨١٨	٥,٩٧٨	أخرى
٨٧,١٩١	١٦٤,٣٢٤	

١٠ - ضريبة الدخل

(أ) إن العناصر الرئيسية المحددة للوعاء الضريبي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,٥٢٥,٤٩٤	١,٨١٥,٠٠٦	صافي الدخل المعدل
(٧,٢٦٨)	(٢٩٢,١٦٣)	يطرح: المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٨٨١,٣٦٦)	(٣٨٠,٧١١)	الحصة من الخسائر المتراكمة المعدلة بحد أقصى ٢٥ % من الدخل المعدل
٢,٦٣٦,٨٦٠	١,١٤٢,١٣٢	الوعاء الضريبي
٥٢٧,٣٧٢	٢٢٨,٤٢٧	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

(ب) إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٧٣,٣٤٤	٥٢٧,٣٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
٥٢٧,٣٧٢	٢٢٨,٤٢٧	المكون خلال السنة
(١١,٦٤٢)	-	مخصص انتفى الغرض منه
(١٦١,٧٠٢)	(٥٢٧,٣٧٢)	المسدد خلال السنة
٥٢٧,٣٧٢	٢٢٨,٤٢٧	الرصيد كما في نهاية السنة

الوضع الضريبي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحصلت الشركة على الشهادة المطلوبة. لم تستلم الشركة أي ربوط ضريبية نهائية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة اموال المالية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٩١٢,٥٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠	إيرادات أتعاب نجاح
١,٩٩٩,٣٠٠	١,٤٩٣,٠٠٠	إيرادات ترتيب استثمارات
١٢٢,٠٠٠	٣٢٠,٤٧٧	إيرادات أتعاب تقييم مالي
٢٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	إيرادات أتعاب خدمات استشارية
٥,٢٨٣,٨٠٠	٣,٧٥٣,٤٧٧	

١٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٠٣٠,٩٠٣	١,٧٠٠,١٥٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٠,٠٠٠	٢١٣,٠١١	إيجارات
٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رسوم ترخيص وتسجيل لدى هيئة السوق المالية
١٩٦,٤٠٠	٢٣٠,٠٠٠	عقود تعاون مع الغير
٢,٣٩٥,٣٠٣	٢,١٩٣,١٦٦	

١٣ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣٥,٧٤٤	٢٧٦,٧٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٠,٦٥٣	١٥٦,٣٣٣	رسوم حكومية
٩,٠٧٨	١١٠,٧٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦١,٢٦٠	٩٠,٠١٩	تأمين (طبي - مخاطر مهنية - سيارات)
-	٦٦,٢٤٠	ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)
٤٥,٣٩٥	٣٥,٥٦٦	تأمينات اجتماعية
٦٨,٦٢٠	٣٤,٢٧٥	تسويقية ودعائية
١٣,٩٣٠	٥,٣٨٦	قرطاسية ولوازم حاسب آلي
٥٥,٥٢٨	٧٠,٩٩٦	أخرى
٦٠١,٢٠٨	٩٤٦,٣٣١	

١٤ - المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	طبيعة المعاملة
١,٢١٥,٠٠٠	٩٧٢,٠٠٠	رواتب وبدلات
٣٢٠,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز

١٥ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

تحدث مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتضمن الموجودات المالية المعرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقد واردة لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة الأداء والدفعات المتعلقة، كما تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة مما يجعل خطر الائتمان محدود.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن الموجودات المالية للشركة تتكون من نقد لدى البنك وذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى وإيرادات غير مفوترة، بينما المطلوبات المالية تتكون من مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى ومخصص ضريبة الدخل. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١٦ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٧ - الأحداث اللاحقة

في رأي إدارة الشركة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إتمام القوائم المالية والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤ م).