

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتوى	الصفحة
- تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الدخل الشاملة	٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
- قائمة التدفقات النقدية	٦
- إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٤



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 لـ شركة المحتوى المالي لخدمات الأعمال شركة شخص واحد (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحن 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة عبدالله الحديثي للاستشارات المهنية



عبدالله بن حمد الحديثي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٤٢
١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

١ مارس ٢٠٢٦

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٦٠,٢٧٨	٢,١١٤,٠٦٠	٤	نقد وما في حكمه
١١٢,٧٠٠	٤٨,٣٠٠		مدينون تجاريون
٨١,٩٠٤	١١٠,٣٦٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
-	٢٤٧,٣٠٢	٨	مستحق من جهة ذات علاقة
١,٣٥٤,٨٨٢	٢,٥٢٠,٠٢٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥٠,٨٣٩	١٤٩,١٥٨	٦	ممتلكات ومعدات
١٥٠,٨٣٩	١٤٩,١٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٠٥,٧٢١	٢,٦٦٩,١٨٢		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٩٣٨	٣,٣٥٠		دائنون تجاريون
١٠٤,٣٠٥	١٦٢,٢٢٥	٧	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٣,٦٦٦	-	٨	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٨٣,٩٨٣	٣٢٩,٨١١	٩	مخصص ضريبة الدخل
١٩٢,٨٩٢	٤٩٥,٣٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٨٥	٢٥,٥٥٤	١٠	التزامات منافع موظفين محددة
٧,٤٨٥	٢٥,٥٥٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٠٠,٣٧٧	٥٢٠,٩٤٠		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٠,٥٣٤	١٣٩,٨٢٤	١١	احتياطي نظامي
٢٧٤,٨١٠	١,٠٠٨,٤١٨		أرباح مبقاة
١,٣٠٥,٣٤٤	٢,١٤٨,٢٤٢		مجموع حقوق الملكية
١,٥٠٥,٧٢١	٢,٦٦٩,١٨٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

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 الدخل الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١		إيضاحات	
٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٥		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٤٨٤,٢٥٠	٣,٢١٦,٠٠٠		إيرادات
(٤٢٧,٦٩٧)	(٧٩٤,٠٤٦)		تكلفة إيرادات
١,٠٥٦,٥٥٣	٢,٤٢١,٩٥٤		إجمالي الربح
(٦٦٧,٢٢٦)	(٩٩٩,٢٤٥)	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
٣٨٩,٣٢٧	١,٤٢٢,٧٠٩		الدخل قبل ضريبة الدخل
(٨٣,٩٨٣)	(٣٢٩,٨١١)	٩	مخصص ضريبة الدخل
٣٠٥,٣٤٤	١,٠٩٢,٨٩٨		صافي الدخل للسنة / الفترة
-	-		دخل شامل آخر
٣٠٥,٣٤٤	١,٠٩٢,٨٩٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	الرصيد كما في ١٣ يوليو ٢٠٢٣
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
-	-	٣٠٥,٣٤٤	٣٠٥,٣٤٤	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	٣٠٥,٣٤٤	٣٠٥,٣٤٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٣٠,٥٣٤	(٣٠,٥٣٤)	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٣٤	٢٧٤,٨١٠	١,٣٠٥,٣٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	١,٠٩٢,٨٩٨	١,٠٩٢,٨٩٨	صافي الدخل للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	١,٠٩٢,٨٩٨	١,٠٩٢,٨٩٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٠٩,٢٩٠	(١٠٩,٢٩٠)	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩,٨٢٤	١,٠٠٨,٤١٨	٢,١٤٨,٢٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٨٩,٣٢٧	١,٤٢٢,٧٠٩		الدخل قبل ضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٢١,١٧٤	٣٧,٦٠٠		استهلاك معدات وممتلكات
٧,٤٨٥	٢٦,٨٤٦		التزامات منافع موظفين محددة
٤١٧,٩٨٦	١,٤٨٧,١٥٥		
			الحركة على رأس المال العامل
(١١٢,٧٠٠)	٦٤,٤٠٠		مدينون تجاريون
(٨١,٩٠٤)	(٢٨,٤٥٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
٩٣٨	٢,٤١٢		دائنون تجاريون
١٠٤,٣٠٥	٥٧,٩٢٠		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	(٢٤٧,٣٠٢)		مستحق من جهة ذات علاقة
٣,٦٦٦	(٣,٦٦٦)		مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣٣٢,٢٩١	١,٣٣٢,٤٦١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٨٣,٩٨٣)		ضريبة دخل مدفوعة
-	(٨,٧٧٧)		التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
٣٣٢,٢٩١	١,٢٣٩,٧٠١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٢,٠١٣)	(٣٥,٩١٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٧٢,٠١٣)	(٣٥,٩١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,٠٠٠	-		رأس المال المدفوع
-	(٢٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,١٦٠,٢٧٨	٩٥٣,٧٨٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١,١٦٠,٢٧٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
١,١٦٠,٢٧٨	٢,١١٤,٠٦٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 وصدرت شهادة تسجيل الاستثمار رقم ١٠٢١٧٤٤١١٢١٢٣٣٢ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ يونيو 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 ٢٠٢٥:

الجنسية	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة %	٢٠٢٥	٢٠٢٤
				ريال سعودي	ريال سعودي
سامي سليم اروادي	١٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

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 والإصدارات 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 والأصول 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 - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن 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 كالتالي:

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

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو بيعه. يتم الاعتراف بأية أرباح 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 - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند الحد الذي يحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية للشركة خلال الفترة المالية وأيضاً 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 المدراء 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 الإعراف 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

طريقة العائد الفعلي

إن طريقة العائد الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة 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 بخضم 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 لوقع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي، وعند تأثر التدفقات النقدية المقدرة للاستثمار.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٦٠,٢٧٨	٢,١١٤,٠٦٠
١,١٦٠,٢٧٨	٢,١١٤,٠٦٠

أرصدة لدى البنوك

٥ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٤٦٠	٣٧,١٨٥
٤٠,٥٨٣	٣٢,٤٥٧
٩,٨٦١	١٥,١٥٧
-	٢٥,٥٦٣
٨١,٩٠٤	١١٠,٣٦٢

إيجار مدفوع مقدماً
رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
تأمين مدفوع مقدماً
اشتراكات مدفوعة مقدماً

٦ - الممتلكات والمعدات

تحسينات على المأجور	الأثاث والمفروشات	أجهزة إلكترونية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٣,١٢١	٤٣,١٢٥	٢٥,٧٦٧	١٧٢,٠١٣
-	٥,٠٨٥	٣٠,٨٣٤	٣٥,٩١٩
١٠٣,١٢١	٤٨,٢١٠	٥٦,٦٠١	٢٠٧,٩٣٢
١٣,٥٢٥	٤,٩٦١	٢,٦٨٨	٢١,١٧٤
٢٠,٦٢٤	٨,٩٦٤	٨,٠١٢	٣٧,٦٠٠
٣٤,١٤٩	١٣,٩٢٥	١٠,٧٠٠	٥٨,٧٧٤
٦٨,٩٧٢	٣٤,٢٨٥	٤٥,٩٠١	١٤٩,١٥٨
٨٩,٥٩٦	٣٨,١٦٤	٢٣,٠٧٩	١٥٠,٨٣٩

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إضافات خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاستهلاكات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

استهلاك السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧ - مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,١٣٩	١٣٢,١١٦	ضريبة قيمة مضافة
٣,١٨١	٦,٨٠٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٦٣١	٥,٥١٧	مخصص الإجازات
٢٨١	١,٤٤٧	ضريبة استقطاع مستحقة
٥٧٠	٦١٧	مخصص الكهرباء
٨,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز مستحقة
٤,٦٨٨	-	استشارات مالية مستحقة
٣,٨١٥	-	مخصص التذاكر
٢١,٥٠٠	١٥,٧٢٦	أخرى
١٠٤,٣٠٥	١٦٢,٢٢٥	

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 من جهة ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٤٧,٣٠٢	سامي سليم اروادي
-	٢٤٧,٣٠٢	

أرصدة مستحقة إلى جهة ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٦٦	-	سامي سليم اروادي
٣,٦٦٦	-	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف
١,١٠٥,٢٠٣	٥٢,٠٠٠	تسويات	مالك	سامي سليم اروادي
-	٣٠٠,٠٠٠	مسحوبات		
١,١٠٨,٨٦٩	١٠١,٠٣٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة		

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٩,٣٢٧	١,٤٢٢,٧٠٩	صافي الدخل
٣٠,٥٨٦	٢٢٦,٣٤٦	تسويات على صافي الدخل
٤١٩,٩١٣	١,٦٤٩,٠٥٥	صافي الدخل المعدل
٨٣,٩٨٣	٣٢٩,٨١١	ضريبة الدخل

حركة مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٣,٩٨٣	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٨٣,٩٨٣	٣٢٩,٨١١	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٨٣,٩٨٣)	المسدد خلال السنة / الفترة
٨٣,٩٨٣	٣٢٩,٨١١	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٠- التزامات منافع موظفين محددة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٤٨٥	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٧,٤٨٥	٢٦,٨٤٦	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٨,٧٧٧)	المسدد خلال السنة / الفترة
٧,٤٨٥	٢٥,٥٥٤	الرصيد في نهاية السنة / 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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١٣ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٩٣	٢٨٠,٣٢٠	رواتب ومنافع موظفين
١٢٣,٠٠٠	٢١٠,٢٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٤,١٢٦	١٠٥,٨٣٢	إيجار
١,٤٣٩	٩٠,٢٧٩	رسوم واشتراكات
٢٨,٥٠٣	٥٩,٥٤٤	تأمين
٢٥٩,٥٢٤	٤٢,١٠٨	مصاريف حكومية
٢١,١٧٤	٣٧,٦٠٠	اهلاك معدات وممتلكات
٧,٤٨٥	٢٦,٨٤٦	منافع نهاية الخدمة
١٥,٩٥٦	٢٥,٠٢٩	خدمات مرافق
٢,٥٨١	٢٢,٤٤٨	سفر وإقامة
٦,٩٥٩	١٥,١٠٥	ضريبة استقطاع
١,٣٦٠	٤,٣٦٧	صيانة وإصلاحات
٥,٠٤٣	-	إعلان
١٦,٣٨٨	-	تأمينات اجتماعية
٣١,٩٩٥	٧٩,٥١٧	أخرى
٦٦٧,٢٢٦	٩٩٩,٢٤٥	

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.

مخاطر معدلات العمولة

تنتشأ 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 العملات 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).

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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 لتركيزات 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 والعملاء 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 ١ مارس ٢٠٢٦.