

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

قائمة	صفحة	
-		تقرير المراجع المستقل
" أ "	١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ب "	٢	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ج "	٣	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" د "	٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٧ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

السادة الشركاء المحترمين
شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أيم المتحدة المحدودة - شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تظهر كأرقام مقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأي غير معدل حول القوائم المالية بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٥هـ الموافق ٠٨ يناير ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم الشركاء وهم المسؤولين عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل الى الشركاء في شركة أيم المتحدة المحدودة - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية "تمه"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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:

– تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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 إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب خالد بن حاجب محاسبون ومراجعون قانونيون




خالد بن حاجب

محاسب قانوني - ترخيص (٩٠٩)

التاريخ: ٠٨ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٤م

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة " أ "

الموجودات	إيضاح	2023م	2022م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	5	485,895	120,465
مدينون تجاريون		602,912	819,312
أرصدة مدينة أخرى	6	15,108	8,279
مستحق من طرف ذات العلاقة	7	1,181,471	119,014
مجموع الموجودات المتداولة		2,285,386	1,067,070
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	8	607,425	665,924
مجموع الموجودات غير المتداولة		607,425	665,924
مجموع الموجودات		2,892,811	1,732,994
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		-	2,021
أرصدة دائنة أخرى	9	857,176	987,028
مستحق لإطراف ذات العلاقة	7	1,389,520	446,726
مخصص ضريبة الدخل	10	28,443	24,347
مجموع المطلوبات المتداولة		2,275,139	1,460,122
المطلوبات الغير متداولة			
التزامات منافع محددة للموظفين	11	81,919	46,031
مجموع المطلوبات الغير متداولة		81,919	46,031
مجموع المطلوبات		2,357,058	1,506,153
حقوق الشركاء			
رأس المال	12	100,000	100,000
احتياطي نظامي		17,305	13,114
احتياطي عام		300,000	-
الأرباح المبقاة		118,448	113,727
إجمالي حقوق الشركاء		535,753	226,841
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء		2,892,811	1,732,994

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

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة " ب "

2022م	2023م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
3,116,847	3,748,310		إيرادات النشاط
(1,673,463)	(2,023,558)	13	تكلفة الإيرادات
1,443,384	1,724,752		مجمل ربح النشاط
(1,424,217)	(1,733,497)	14	مصاريف إدارية وعمومية
82,000	79,100		إيرادات أخرى
101,167	70,355		صافي ربح السنة / الفترة قبل الضريبة
(24,347)	(28,443)		مخصص ضريبة الدخل
76,820	41,912		صافي ربح السنة / الفترة بعد الضريبة

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

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة " ج "

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

صافي حقوق الشركاء ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	<u>السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م</u>
150,021	44,589	-	5,432	100,000	الرصيد في بداية السنة
76,820	76,820	-	-	-	صافي أرباح السنة
-	(7,682)	-	7,682	-	محول الي احتياطي نظامي
226,841	113,727	-	13,114	100,000	الرصيد في نهاية السنة
226,841	113,727	-	13,114	100,000	<u>السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م</u>
-	(33,000)	33,000	-	-	الرصيد في بداية السنة
267,000	-	267,000	-	-	محول الي احتياطي عام من الأرباح
41,912	41,912	-	-	-	محول الي احتياطي عام من الجاري
-	(4,191)	-	4,191	-	صافي أرباح السنة
535,753	118,448	300,000	17,305	100,000	محول الي احتياطي نظامي
					الرصيد في نهاية السنة

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

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		قائمة " د "	
2022م	2023م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
101,167	70,355		صافي ربح السنة / الفترة قبل الضريبة
			التعديلات لتسوية خسارة السنة إلى صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
98,330	99,876	8	إستهلاك الممتلكات والمعدات
20,570	35,888	11	مناقص محددة للموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(819,312)	216,400		مدينون تجاريون
2,146	(6,829)		أرصدة مدينة أخرى
(119,014)	(1,062,457)		مستحق من طرف ذات العلاقة
(7,404)	(2,021)		دائنون تجاريون
922,367	(129,852)		أرصدة دائنة أخرى
(24,244)	(24,347)		الزكاة المسددة
174,606	(802,987)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(553,432)	(41,377)	8	إضافات ممتلكات ومعدات
(520,041)	-		مشاريع تحت التنفيذ
(33,391)	(41,377)		صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(33,000)		أرباح محولة
-	300,000		احتياطي عام
(84,721)	942,794		مستحق لإطراف ذات العلاقة
(84,721)	1,209,794		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية
56,494	365,430		صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
63,971	120,465		النقد لدى البنوك في بداية السنة
120,465	485,895		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

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

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات الشركة

- شركة أيم المتحدة المحدودة شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٠٦٨١٩ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٣ فبراير ٢٠٢١ م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، هدم وإزالة المباني وغيرها، سحب المياه الجوفية وتجفيف المواقع، تركيب وصيانة المصاعد، تشطيب المباني، تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع.
- المركز الرئيسي للشركة:
جدة - المملكة العربية السعودية.
- تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي.
- لا توجد فروع أخرى للشركة.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هي كما يلي:

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم والأرصدة المدينة الأخرى والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والذمم والأرصدة الدائنة الأخرى. ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإنخفاض في القيمة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
 - بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق تعاقدى ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ب. النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك.

ج. الذمم المدينة

معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الإنتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا إمتد الإنتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد. وفي تلك الحالة يتم الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

د. الأطراف ذات العلاقة

تقوم المنشأة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم إعتداد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

٥. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والإنخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية، يحتسب الإستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

السيارات	٢٠٪	الاجهزة الكهربائية	١٠٪
ديكورات وتجهيزات	١٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
الاجهزة الالكترونية	١٠٪		

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستعبده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره للموجود.

٦. الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فإنه يتوجب على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل سنوياً، ويجوز للشركاء وقف التجنب متى ما بلغ رصيد الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٧. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إستردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إستردادها المقدره للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إستردادها المقدره بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الدخل الشامل فوراً.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

ح. الذم الدائنة والمستحقات

الذم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو النزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل للالتزامات على أساس شروط الإنتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

ط. منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

ب. مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتقوم الإدارة بإحتساب مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير على أساس المبالغ المستحقة الدفع في ذلك التاريخ في حالة ترك الخدمة وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي. وبرأي الإدارة فإنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب طريقة وحدة الإنتمان المخططة.

ي. مخصص الزكاة

يتم القياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية على أفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم تسوية مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها إعتداد الربط الزكوي النهائي الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

ك. إيرادات النشاط

يتم الإعتراف بالإيرادات عند تحقق متطلبات الإعتراف التالية:

- إحتمالية تحقق المنافع الاقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق به بغض النظر عن موعد إعداد الدفعة.
- التكلفة المتكبدة لتاريخه والتكاليف المستقبلية يمكن تمييزها وقياسها بشكل موثوق به.
- تمثل إيرادات النشاط في قيمة الفواتير الصادرة لقاء بيع وتسليم المنتجات وتقديم الخدمات لعملاء الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد عند اكتمال تقديم الخدمة وصدور الفاتورة للعميل.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

ل. المصاريف الإدارية والعمومية

يتم إثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على السنة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

م. ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٤. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والإجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة إصدار أحكام وإجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

- تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.
- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - يتم احتساب إلتزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخضم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الإلتزام المخططة.
 - يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

٥. النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
120,465	485,895	النقد لدى البنوك
120,465	485,895	المجموع

٦. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
6,047	14,447	نعم عاملين
1,850	661	عهد عاملين
382	-	دفعات مقبلة للمودين
8,279	15,108	المجموع

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

الرصيد في بداية السنة	صافي المعاملات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
119,014	943,278	1,062,292	مصرفيات	شركة شقيقة
-	119,179	119,179	مصرفيات	شركة شقيقة
119,014		1,181,471		
الرصيد في بداية السنة	صافي المعاملات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
(446,726)	425,071	(21,655)	تمويل	مدير عام
-	(1,367,865)	(1,367,865)	استشارات	شركة شقيقة
(446,726)		(1,389,520)		

ب. لا يوجد تواريخ إستحقاق محددة لسداد المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة ولا تشمل الشركة فوائد لقاء هذه المبالغ.

ت. إن أسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم بموافقة الإدارة.

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

٨. ممتلكات والمعدات - بالصادفي
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أثاث ومفروشات	الأجهزة الكهربائية	الأجهزة الإلكترونية	ديكورات وتجهيزات	السيارات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
807,235	9,167	9,568	46,348	566,152	176,000	الإضافات خلال السنة
41,377	-	1,957	39,420	-	-	الإستبعادات خلال السنة
848,612	9,167	11,525	85,768	566,152	176,000	الرصيد في نهاية السنة
141,311	1,145	1,920	6,620	61,226	70,400	الإستهلاك المتراكم
99,876	914	1,006	6,392	56,460	35,104	الرصيد في بداية السنة
241,187	2,059	2,926	13,012	117,686	105,504	الإضافات خلال السنة
607,425	7,108	8,599	72,756	448,466	70,496	الإستبعادات خلال السنة
665,924	8,022	7,648	39,728	504,926	105,600	الرصيد في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية - 31 ديسمبر 2023م
						صافي القيمة الدفترية - 31 ديسمبر 2022م

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

٩. أرصدة دائنة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
120,885	122,625	رواتب واجور مستحقه
819,312	602,912	ايرادات مستحقه
46,831	131,639	ضريبة القيمة المضافة
987,028	857,176	المجموع

١٠. مخصص ضريبة الدخل

أ. حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	24,347	رصيد مخصص الضريبة في بداية السنة
-	(24,347)	المسدد خلال السنة
-	-	صافي مخصص الضريبة بعد التسديدات
24,347	28,443	مخصص الضريبة للسنة الحالية
24,347	28,443	مخصص الضريبة كما في نهاية السنة

ب. إن عناصر ومكونات وعاء ضريبة الدخل على النحو التالي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
121,737	142,216	صافي دخل السنة المعدل (100%)
%20	%20	نسبة الضريبة
24,347	28,443	ضريبة الدخل

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

١١. إلتزامات منافع الموظفين المحددة
يتألف هذا البند مما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
25,461	46,031	الرصيد أول السنة
20,570	35,888	المحمل خلال السنة
-	-	المنصرف خلال السنة
46,031	81,919	الرصيد في نهاية السنة

– تم إحتساب إلتزامات منافع الموظفين المحددة على أساس المبالغ التي تستحق الدفع في حالة ترك الخدمة كما في تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وعليه تم تجاهل الزيادة المستقبلية للرواتب. وبراى الإدارة أن المخصص مقارب للإلتزام فيما لو تم إحتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية وإحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الإئتمان المخططة.

١٢. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١٠٠ حصة نقدية قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالى:

رأس المال	قيمة الحصة	عدد الحصص	نسبة الملكية	أسم الشريك
ريال سعودي	ريال سعودي		%	
100,000	1,000	100	100	شركة أي أم للانشاءات وخدمات الاستشارات
100,000		100	100	المجموع

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسنولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

١٣. تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
178,088	-	اعمال نجارة ومصنوعات
203,242	-	اعمال داتا
127,521	1,741,043	استشارات مهنية
10,204	21,747	مصاريف سفر وانتقالات
545,202	104,390	خامات ومواد تشغيل
503,985	67,649	رواتب واجور ومافي حكمها
42,470	53,104	ضيافة ونظافة
9,984	3,832	عدد وأدوات مستهلكة
26,725	21,879	مصاريف سيارات
1,900	-	ايجار معدات
24,142	9,914	متنوعة
1,673,463	2,023,558	المجموع

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

١٤. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
802,048	977,088	رواتب واجور وما في حكمها
60,570	50,250	ايجارات
53,394	43,394	علاج
12,592	13,419	بريد وهاتف وانترنت
6,344	6,737	كهرباء ومياة
498	39,513	مصاريف بنكية
7,421	7,350	قرطاسية ومطبوعات
566	2,027	صيانة وإصلاح
96,200	92,333	تأمينات اجتماعية
254,653	330,779	رسوم حكومية وتعقيب واقامات
20,570	35,888	التزامات منافع محددة للموظفين
98,330	99,876	إستهلاك الممتلكات والمعدات
11,031	34,843	أخرى
1,424,217	1,733,497	المجموع

١٥. مخاطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة الإلتزامات المتصلة بالمطلوبات المالية.
- تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة التي يتعرض لها عن طريق التأكد من وجود مصادر تمويل كافية عند الحاجة إليها.
- بلغ الفائض / العجز في رأس المال العامل كما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,067,070	2,285,386	الموجودات المتداولة
(1,460,122)	(2,275,139)	المطلوبات المتداولة
(393,052)	10,247	الفائض / العجز في رأس المال العامل

شركة أيم المتحدة المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة أجنبية
جدة - المملكة العربية السعودية

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

١٦. الموجودات والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً
		الإخفاض في القيمة
120,465	485,895	النقد وما في حكمه
819,312	602,912	مدينون تجاريون
8,279	15,108	أرصدة مدينة أخرى
119,014	1,181,471	مستحق من طرف ذات العلاقة
1,067,070	2,285,386	المجموع
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
2,021	-	دائنون تجاريون
987,028	857,176	أرصدة دائنة أخرى
446,726	1,389,520	مستحق لإطراف ذات العلاقة
1,433,754	2,246,696	المجموع

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل المدير العام التاريخ: ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٨. عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.