

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

القوائم المالية الغير مدققة وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية كما في ٣٠
سبتمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	١
٣	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٢
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٥
٢١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٦



"تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية"

الى السادة المحترمين / المساهمين
شركة فينزي للتمويل
(شركة مساهمة مقفلة - سعودية)
المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة فينزي للتمويل (شركة مساهمة مقفلة- سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الثلاثي والتسعة اشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م . ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى ، ان الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتألف فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي المختصرة للفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦٨٩,٩٤٠	٦٩٤,٥٨١	٤	مشروعات تحت التنفيذ
---	١,٠٦٧,٨٥٧	٦	أصول غير ملموسة
١,٢٤٠,٣٠٠	---	٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٣٠,٢٤٠	١,٧٦٢,٤٣٨		الموجودات المتداولة
			النقد لدى البنوك
١٣,٣٢٨,٠٤٦	١٦,٧٧٧,٦٤٤	٨	العملاء
١٦,٢٩٠	---		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٤,٣٩٠	٢٢٠,٦٠٩	٩	مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٧٩٨,٧٢٦	١٦,٩٩٨,٢٥٣		إجمالي الموجودات
١٥,٧٢٨,٩٦٦	١٨,٧٦٠,٦٩١		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	(خسائر) الفترة
(٦,٦٠٤,٩٧٧)	(٣,٢١٥,٦٤٥)		اجمالي حقوق المساهمين
١٣,٣٩٥,٠٢٣	١٦,٧٨٤,٣٥٥		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص منافع الموظفين
١٠٢,٠٣٥	٣١,٨٥٠	١١	الجزء الغير متداول من التزامات عقود ايجار
---	٨,٤٨٨	١٢	اجمالي المطلوبات الغير متداولة
١٠٢,٠٣٥	٤٠,٣٣٨		المطلوبات المتداولة
			أطراف ذات علاقة
١,٤٣٦,٩٧١	١,٢٧٤,٢٤٠	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣١,٠٠٧	٢١١,٨٦٧	١٤	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
٤٧,٩٩٣	٣٣,٩٥٤	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٤١٥,٩٣٧	٤١٥,٩٣٧	١٥	اجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢٣١,٩٠٨	١,٩٣٥,٩٩٨		اجمالي المطلوبات
٢,٣٣٣,٩٤٣	١,٩٧٦,٣٣٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
١٥,٧٢٨,٩٦٦	١٨,٧٦٠,٦٩١		

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٢ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مدققة) ريال سعودي	ريال سعودي	(غير مدققة) ريال سعودي	ريال سعودي	
----	٤,٤٠٨	----	٤,٣١٩	الإيرادات
----	(٣,١٨٤)	----	(٢,٨١٠)	تكلفة الإيرادات
----	١,٢٢٤	----	١,٥٠٩	مجمل الربح
(١,٥٤٤,٦٩٩)	(٣,٠٦٨,٣٧٣)	(٥١٤,٩٠٠)	(١,١٩٢,٦٦٥)	١٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٨٨٠)	(٥,٥٥١)	(٢,٩٦٠)	(١,٩٢٦)	فوائد تأجير تمويلي
(٦٩,٧٣٧)	(١٧٣,٢٤٢)	(٢٣,٢٤٦)	(٩٩,٧٦١)	٤ استهلاكات
(١٤٣,٣٩٠)	(١٤٣,٣٩٠)	(٤٧,٧٩٧)	(٤٧,٧٩٧)	استهلاك تأجير تمويلي
(١,٧٦٦,٧٠٦)	(٣,٣٨٩,٣٣٢)	(٥٨٨,٩٠٣)	(١,٣٤٠,٦٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
----	----	----	----	١٥ الزكاة الشرعية
(١,٧٦٦,٧٠٦)	(٣,٣٨٩,٣٣٢)	(٥٨٨,٩٠٣)	(١,٣٤٠,٦٤٠)	صافي (خسارة) الفترة
(٠,٨٨)	(١,٦٩)	(٠,٢٩)	(٠,٦٧)	١٧ (الخسارة) الأساسية للسهم

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	(خسائر) الفترة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٦٨٦,١١٩	(٣١٣,٨٨١)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٧٥٧,٨٢٦)	(١,٧٥٧,٨٢٦)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٧,٩٢٨,٢٩٣	(٢,٠٧١,٧٠٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
١٦,٧٨٤,٣٥٥	(٣,٢١٥,٦٤٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣,٣٨٩,٣٣٢)	(٣,٣٨٩,٣٣٢)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٣,٣٩٥,٠٢٣	(٦,٦٠٤,٩٧٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٢,٧٩٩,٧٠٨)	(٣,٣٨٩,٣٣٢)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديل صافي الدخل الي صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١٠٢,١٢٧	١١٩,٣١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩١,٣٧٩	١٤٣,٣٩٠	استهلاك حق استخدام الأصل
---	٥٣,٩٢٦	إطفاء س أصول غير ملموسة
٣١,٨٥٠	٧٥,٦٨٥	منافع الموظفين - المكون
---	٥,٥٥١	فوائد تأجير تمويلي
(٢,٤٧٤,٣٥٢)	(٢,٩٩١,٤٦٤)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٢٠,٦٠٩)	(٢٣٣,٧٨١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
---	(١٦,٢٩٠)	العملاء
٢١١,٨٦٧	١١٩,١٤٠	ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى
١,٢٧٤,٢٤٠	١٦٢,٧٣١	أطراف ذات علاقة
---	(٥,٥٠٠)	منافع الموظفين المدفوع
(١,٢٠٨,٨٥٤)	(٢,٩٦٥,١٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٨,٠٨٧)	(٢٥٨,٠٦٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٦٧,٨٥٧)	(٢٢٦,٣٦٩)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢,٠٥٥,٩٤٤)	(٤٨٤,٤٣٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٢,٤٤٢	---	التزامات عقود ايجار
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	---	إضافات راي المال
٢٠,٠٤٢,٤٤٢	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
١٦,٧٧٧,٦٤٤	(٣,٤٤٩,٥٩٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	١٦,٧٧٧,٦٤٤	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٣,٣٢٨,٠٤٦	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة
		العمليات الغير نقدية
---	١,٠٦٧,٨٥٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي أصول غير ملموسة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي التسعة والثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

- أ- تأسست شركة فينزي للتمويل - شركة مساهمة مقفلة - بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٧٠٩٥٠) الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩/١١/٢٠٢٠ وبتمثل نشاط الشركة تمويل الافراد بنظام التورق تحت مسمى " التمويل الاستهلاكي المصغر" وفق قرار معالي محافظ البنك المركزي رقم ١١٤/م ش ت بتاريخ ١٢/٨/١٤٤٣ هـ تم اعتماد القوائم المالية للشركة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢١/٥/١٤٤٤ هـ الموافق ١٥/١٢/٢٠٢٢ م.
- ب- مدة الشركة

ينص عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على أن تكون مدة الشركة (٩٩) سنة ميلادية تبدأ من تاريخ التأشير في بالسجل التجاري ويجوز مد أجل الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة وإذا لم يصدر قرار بمد الشركة واستمرت الشركة في أداء أعمالها امتد العقد لمدة مماثلة بالشروط نفسها الواردة في عقد التأسيس.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

التقديرات المحاسبية

ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات المطلوبة وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة الي مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدي الإدارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التغيرات.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

٣-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب الالي	٢٥٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه في جميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي

برامج محاسبية	٢٥٪
---------------	-----

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم اثبات حقوق الموجودات المقتناه بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالشركة بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقتناه بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار مخصوماً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

أ- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تمويلي، و

ب- أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة في عقد الإيجار التمويلي.

يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

٨-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لم تقم الشركة لهذا العام بإعادة احتساب المنافع وفقاً للسياسة المذكورة وذلك لأن عدد الموظفين عبارة عن أربعة موظفين ولاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت الشركة إلى اظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

١١-٢ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق المساهمين.

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية.

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات - تمويلات المراجعة

- يتم إثبات الإيراد من تمويلات المراجعة باستخدام طريقة المعدل الفعلي، العائد الفعلي هو السعر الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع من الموجودات أو المطلوبات المالية إلى قيمتها الدفترية. - يتم إثبات اتعاب الخدمة المحملة المتعلقة بالتنفيذ والخدمات الأخرى ضمن الإيرادات عندما يتم تقديم خدمة.

الإيراد من العقود مع العملاء

الخطوة ١: حدد العقد (العقود) مع عميل - العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقا والتزامات واجبة النفاذ. تنطبق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على كل عقد تم الاتفاق عليه مع عميل ويستوفي ضوابط محددة. وفي بعض الحالات يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من المنشأة جمع العقود والمحاسبة عنها على أنها عقد واحد. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ متطلبات للمحاسبة عن تعديلات العقود

الخطوة ٢: حدد الالتزامات بالأداء الواردة في العقد - يتضمن العقد تعهدات بتحويل سلع أو خدمات الى عميل. إذا كانت تلك السلع أو الخدمات من الممكن تمييزها بذاتها فان التعهدات هي التزامات أداء وتتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. وتكون السلع أو الخدمات من الممكن تمييزها بذاتها إذا كان العميل يستطيع الاستفادة من السلعة أو الخدمة في حد ذاتها أو مع موارد أخرى تكون متاحة فوراً للعميل وكان بالإمكان تحديد تعهد المنشأة بتحويل السلعة أو الخدمة الى العميل بشكل منفصل عن تعهدات أخرى في العقد.

الخطوة ٣: حدد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو مبلغ العوض الوارد في العقد الذي تتوقع المنشأة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها الى عميل. ويمكن ان يكون سعر المعاملة مبلغ عوض ثابت من العميل، ولكن قد يكون في بعض الاحيان عوضاً متغيراً أو عوضاً في شكل آخر غير النقد. ويتم أيضاً تعديل سعر المعاملة مقابل اثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل مهم، ومقابل اي عوض واجب السداد الى العميل. وإذا كان العوض متغيراً فان المنشأة تقدر مبلغ العوض الذي سوف يكون لها حق فيه مقابل السلعة أو الخدمة المتعهد بها. ويتم تضمين المبلغ المقدر للعوض المتغير في سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يكون فيه محتملاً بدرجة عالية بحيث أنه سوف لن يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم اتضاح عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير لاحقاً.

الخطوة ٤: خصص سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقد - تخصص المنشأة - عادة - سعر المعاملة على كل التزام بالأداء على أساس اسعار البيع المستقلة النسبية لكل سلعة أو خدمة متعهد بها من الممكن تمييزها بذاتها في العقد. وإذا كان سعر البيع المستقل غير ملحوظ فان المنشأة تقوم بتقديره. وفي بعض الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغ عوض متغير يتعلق بالكامل بجزء من العقد. تحدد المتطلبات متى تخصص المنشأة الخصم أو العوض المتغير على التزام بأداء واحد أو أكثر، ولكن ليس عليها جميعاً، (أو سلع أو خدمات من الممكن تمييزها بذاتها) في العقد.

الخطوة ٥: أثبت إيراداتاً عندما (أو حالماً) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة إيراداتاً عندما (أو حالماً) تستوفي التزام أداء بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها الى العميل (وهو ما يتم عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة). (ومبلغ الإيراد الذي يتم اثباته هو المبلغ المخصص للالتزام الأداء الذي تم الوفاء به. ويمكن استيفاء التزام الأداء عند نقطة من الزمن) عادة ما يكون مقابل التعهدات بتحويل سلع الى عميل (أو مع الوقت (عادة مقابل التعهدات بتحويل خدمات الى عميل). وفيما يتعلق بالالتزامات بالأداء التي يتم الوفاء بها مع الوقت فان المنشأة تثبت الإيراد مع الوقت باختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بذلك الالتزام بالأداء.

٢-١٣- الزكاة الشرعية

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم اثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

المجموع	الات والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	اجهزة حاسب الي	أصول حق استخدام	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩٨٨,٠٨٧	١٢٤,١١٣	٣١٨,٢٨١	١١٥,٠٩١	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٢٥٨,٠٦٥	٤٣,٣٦٠	١٥٤,٣٢٠	٦٠,٣٨٥	---	إضافات
١,٢٤٦,١٥٢	١٦٧,٤٧٣	٤٧٢,٦٠١	١٧٥,٤٧٦	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م
					مجمع الاستهلاك
٢٩٣,٥٠٦	٢٠,٩٧٠	٦٤,٧٩٠	١٦,٣٦٧	١٩١,٣٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٢٦٢,٧٠٦	٢٢,٣٥١	٦٦,١٨٩	٣٠,٧٧٦	١٤٣,٣٩٠	إضافات
٥٥٦,٢١٢	٤٣,٣٢١	١٣٠,٩٧٩	٤٧,١٤٣	٣٣٤,٧٦٩	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م
٦٩٤,٥٨١	١٠٣,١٤٣	٢٥٣,٤٩١	٩٨,٧٢٤	٢٣٩,٢٢٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦٨٩,٩٤٠	١٢٤,١٥٢	٣٤١,٦٢٢	١٢٨,٣٣٣	٩٥,٨٣٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م

• بالإشارة الي إيضاح رقم (١٢) تم تسجيل أصول حق استخدام بموجب عقد تأجير تمويلي.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٣,٣٢٨,٠٤٦	التنقد لدى البنوك
---	١٦,٢٩٠	العملاء
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٣,٣٤٤,٣٣٦	المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٤,٢٤٠	١,٤٣٦,٩٧١	أطراف ذات علاقة
٩٠,٨٢٩	٣٠,١١٨	ذمم دائنة
١,٣٦٥,٠٦٩	١,٤٦٧,٠٨٩	المجموع

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة التكاليف التي تم صرفها على عدد ٢ برامج محاسبية بقيمة ١,٢٦٥,٩٨٢ ريال ومصاريف خاصة بإنشاء موقع للشركة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال حيث بلغت اجمالي التكاليف حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بقيمة ١,٢٧٥,٩٨٢ ريال سعودي وقد تم الانتهاء منها خلال ٢٠٢٢/٩/٣٠ لتبلغ القيمة الاجمالية لها ١,٢٩٤,٢٢٦ ريال وتحويلها من مشروعات تحت التنفيذ الي أصول غير ملموسة.

٧- أصول غير ملموسة

برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
---	إضافات خلال الفترة
١,٢٩٤,٢٢٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٩٤,٢٢٦	مجمع الاطفاء
٥٣,٩٢٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٤٠,٣٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٨- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الراجحي
١٢,٢٣٩,٥٥٥	١٠,٥٢٨,١٦٣	بنك الرياض
٤,٥٣٨,٠٨٩	٢,٧٩٣,٢٥٤	البنك العربي الوطني
---	٦,٦٢٩	المجموع
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٣,٣٢٨,٠٤٦	

١-٨ لم تجري أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٩- دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٥,١٨٨	٣٧٧,١١٣	ضمانات لدي الغير
---	٧١,٩٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٥,٤٢١	٥,٣٥٢	المجموع
٢٢٠,٦٠٩	٤٥٤,٣٩٠	

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وتم توزيع الاسهم بين المساهمين على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي قيمة الأسهم	نسبة الملكية
فهد بن صالح بن زويج الشمري	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
سعود بن صالح بن زويج الشمري	٨٠٠,٠٠٠	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠
عبدالله بن صالح بن زويج الشمري	١٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%٥
بدر بن صالح بن زويج الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
سلطان بن صالح بن زويج الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
المجموع	٢,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١١- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣١,٨٥٠	رصيد اول المدة
٣١,٨٥٠	٧٥,٦٨٥	المكون خلال الفترة
---	(٥,٥٠٠)	المدفوع خلال الفترة
٣١,٨٥٠	١٠٢,٠٣٥	الرصيد آخر الفترة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الشركة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٢- التزامات عقود ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٩٥٤	٤٧,٩٩٣	التزام عقود ايجار (قصيرة الاجل)
٨,٤٨٨	---	التزام عقود ايجار (طويل الاجل)
٤٢,٤٤٢	٤٧,٩٩٣	الرصيد آخر الفترة

قامت الشركة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٠ بابرار عقد ايجار مع شركة المربحون لتطوير العقاري المحدودة لاستئجار مبني بقيمة اجمالية ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على ان تبقي ملكية الأصل للشركة المؤجرة مع العلم بان الشركة قامت بدفع مبلغ وقدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٠ للشركة المؤجرة.

١٣ - أطراف ذات علاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وتري الإدارة ان شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن اية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث
المستحق الي أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٦,٩٧١	١,٢٧٤,٢٤٠	شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة
١,٤٣٦,٩٧١	١,٢٧٤,٢٤٠	الرصيد آخر الفترة

الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (دانن)	الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م المدن	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
(١٩٥,١٨٩)	٣٢,٤٥٨	مدفوعات بالإنابة تمويل	بعض المساهمين شركاء في الشركة	شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة
---	---			

١٤ - ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,١١٨	٩٠,٨٢٩	ذمم دائنة
٢٦٠,٨٨٩	٩١,٠٣٨	تأمينات واجازات مستحقة
٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣٣١,٠٠٧	٢١١,٨٦٧	المجموع

١٥- الزكاة الشرعية:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
(٢,٧٩٩,٧٠٨)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٣١,٨٥٠	منافع موظفين (المكون)
(٢,٧٦٧,٨٥٨)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٢,٤٤٢	التزام تأجير تمويلي
٥٤٠,٥١٧	أطراف ذات علاقة
(١,٧٦٢,٤٣٨)	موجودات غير متداولة
١٨,٨٢٠,٥٢١	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) الفترة المعدل
(٦٩,١٩٦)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٤٨٥,١٣٣	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٣٥٤/٠,٠٢٥)* ٣٦٥
٤١٥,٩٣٧	الزكاة المستحقة

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
٤١٥,٩٣٧	المكون خلال الفترة
٤١٥,٩٣٧	الرصيد آخر الفترة

(ج) قدمت الشركة القوائم المالية والاقرار الزكوية للفترة المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وحصلت الشركة على الشهادة.

(د) لم تقم الشركة بتكوين مخصص الزكاة للفترة كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لعدم حولان الحول وستقوم باحتساب مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٢,٨٨٤	٢,٣٦٨,٣١٩	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
١٣٧,٨٠٢	١٧٦,٥٢٠	رسوم واشتراكات
١,١٤١	١٤٦,٢٦٨	مصروفات ضريبية
١٥,٦٩٥	١٤٦,٧٢٦	مصاريف صيانة
٦٥٢,٥٠٠	١١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٦,١٦٠	٥١,٩٩٢	هاتف وبريد
١١,٢٤٧	١٣,٢٤٦	مياه وكهرباء
---	٢١,١١٦	مصاريف إعلانات
٣٥,٢٤٠	٢٧,٠٧٢	متنوعة
١٢,٠٣٠	٢,١١٤	مصروفات بنكية
<u>١,٥٤٤,٦٩٩</u>	<u>٣,٠٦٨,٣٧٣</u>	<u>المجموع</u>

١٧- الخسارة الأساسية للسهم

تم حساب خسارة السهم الأساسي بتقسيم صافي ربحية الفترة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٧٦٦,٧٠٦)	(٣,٣٨٩,٣٣٢)	صافي (خسارة) الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٨٨)</u>	<u>(١,٦٩)</u>	<u>خسارة السهم الأساسية (ريال سعودي)</u>

١٨ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الشركة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمسئولياتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال الفترة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدي الشركة اية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٢١- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢٢ في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤٤٤/٥/٢١ الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٥ م.