

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المالية المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الغيرمدققة وتقريرمراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهرالمنتهية كما في ٣١ مارس
٢٠٢٣ م

م	الفهرس	الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	٢-١
٢	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة للفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٦
٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٢٢-٧



"تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية"

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة فينزي للتمويل (شركة مساهمة مغلقة- سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 وتمثل 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 المنفّذ 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.

أساس الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م المرفقة غير معدة 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 على الشبيشيرى- ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي للفترة المالية المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٤٣,٢٤٧	٦٧٩,٨٧١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
١,١٥٩,٤١١	١,٠٧٩,٦٢٨	٦	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١,٨٠٢,٦٥٨	١,٧٥٩,٤٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٢٠٠,٨١٤	٢,١١٩,٨١٦	٧	النقد لدى البنوك
٥٤٣,٢٧٤	٥٩٤,٨٤٢	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١,٨٠٠,١٢١	٣,٤٠٩,٦٥٢	٩	الذمم المدينة للتمويل (بالصافي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٢,٥٤٤,٢٠٩	١١,١٢٤,٣١٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٣٤٦,٨٦٧	١٢,٨٨٣,٨٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٨,٤٣٤,١٨٤)	(٩,٦١٩,١٤٧)		الخسائر المتراكمة
١١,٥٦٥,٨١٦	١٠,٣٨٠,٨٥٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٥٠٧	١٥٦,٩٤٤	١٢	مخصص منافع الموظفين
١٢٥,٥٠٧	١٥٦,٩٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	١٤	أطراف ذات علاقة
٨٦٧,٣٦٧	٦٠٧,٨٣٥	١٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٠٠٠	---	١٣	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
٢٩٨,٤٠٢	٢٩٨,٤٠٢	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٦٥٥,٥٤٤	٢,٣٤٦,٠١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٨١,٠٥١	٢,٥٠٢,٩٥٦		اجمالي المطلوبات
١٤,٣٤٦,٨٦٧	١٢,٨٨٣,٨٠٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر (غير مدققة) المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٦٨٦,٠١٥	---
تكاليف الإيرادات	(٢٩٠,٥٦٥)	---
مجمل ربح الفترة	٣٩٥,٤٥٠	---
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٤٢٩,٩٨٣)	(٨٣٧,٦٥١)
نفقات تمويلية التزام عقود ايجار	---	(١,٨٨٩)
أرباح استثمارات مستحقة من خلال الربح او الخسارة	٨٩,٩٧١	---
إطفاء الاصول الغير ملموسة	(٧٩,٧٨٣)	---
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٤,٢٥٧)	(٣٤,٩٧٨)
استهلاك تأجير تمويلي	(٤٧,٨٤٤)	(٤٧,٨٤٤)
مصروف / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٨,٥١٧)	---
صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة	(١,١٨٤,٩٦٣)	(٩٢٢,٣٦٢)
الزكاة الشرعية	---	---
صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة	(١,١٨٤,٩٦٣)	(٩٢٢,٣٦٢)
الخسارة الأساسية للسهم	(٠,٥٩)	(٠,٤٦)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة) المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

المجموع	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٨٤,٣٥٥	(٣,٢١٥,٦٤٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)
(٩٢٢,٣٦٢)	(٩٢٢,٣٦٢)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٥,٨٦١,٩٩٣	(٤,١٣٨,٠٠٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مدققة)
١١,٥٦٥,٨١٦	(٨,٤٣٤,١٨٤)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)
(١,١٨٤,٩٦٣)	(١,١٨٤,٩٦٣)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٠,٣٨٠,٨٥٣	(٩,٦١٩,١٤٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٩٢٢,٣٦٢)	(١,١٨٤,٩٦٣)		التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
			تعديل صافي الخسارة الي صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٣٤,٩٧٨	٥٤,٢٥٧	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٨٤٤	٤٧,٨٤٤	٤	استهلاك حق استخدام الأصل
---	٧٩,٧٨٣	٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٥,٠٦٠	٣١,٤٣٧	١٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٥٨,٥١٧		المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٨٨٩	---		فوائد التأجير التمويلي
(٨٢٢,٥٩٢)	(٩١٣,١٢٥)		صافي (خسارة) الفترة المعدل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٩٧,٥٣٩)	(٥١,٥٦٨)	٨	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
---	(١,٦٦٨,٠٤٨)	٩	الذمم المدينة للتمويل
(٢٤,٨٩٤)	(٢٥٩,٥٣٢)	١٥	ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٠٨٦	---	١٤	أطراف ذات علاقة
(٧٩٩,٩٣٩)	(٢,٨٩٢,٢٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨١,٣١٨)	(١٣٨,٧٢٥)	٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٥٣٧,٢٠٣)	(١٣٨,٧٢٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	(٥٠,٠٠٠)	١٣	التزامات عقود ايجار
---	(٥٠,٠٠٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٠٨١,٢٥٧)	(٣,٠٨٠,٩٩٨)		صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٦,٧٧٧,٦٤٤	٥,٢٠٠,٨١٤		رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٥,٦٩٦,٣٨٦	٢,١١٩,٨١٦		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٣) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

أ- تأسست شركة فينزي للتمويل - شركة مساهمة مغلقة - بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٧٠٩٥٠) الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩/١١/٢٠٢٠ م ويتمثل 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 ٨/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨/٥/٢٠٢٣ 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.

ت- العنوان الوطني

٣١٠٧- طريق مكة المكرمة- حي الربوة- الرياض ١٢٨١٣-١-٧٩٠ المملكة العربية السعودية.

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 حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

تم تقرب الأرصدة المذكورة ضمن القوائم المالية لأقرب رقم صحيح.

التقديرات المحاسبية

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى 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.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

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 حدتها 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب الالي	٢٥٪	الاجهزة الكهربائية	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 جوهرى منذ تاريخ التقرير السابق يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة 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 المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها 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 على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي

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

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة

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 أيهما 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 المقنتاه 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 الفائدة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقنتاه 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 الفائدة 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 المقدر 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).

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة

٨-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئيًا 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 سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات 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 مقارنة 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 الأدوات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الاعمال الخاص بالشركة لإدارة موجودتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية حيث تقوم إدارة الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، او

- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم اثبات مكاسب او خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة ام من خلال قائمة الدخل، او من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة

القياس الأولي:

تقاس الموجودات المالية في الأصل بالقيمة العادلة لها، زائد تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، ان تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة يتم اثباتها من بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة.

القياس الاحق:

أدوات الدين، تقوم الشركة بأثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس الاحق لأدوات الدين الخاص بها.

١٣_٢ الاستثمارات بالتكلفة من خلال الربح والخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة، وتظهر بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يتم بيعها في السنة المالية التالية. تقيد أو تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الشامل الموحدة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوحة أو باستخدام طرق بديلة مناسبة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

١٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لإظهار التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات العلاقة.

تستخدم الشركة على الدوام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الادوات المالية الأخرى. لكن إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية. وبالعكس تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة طوال الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تعثر على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر

بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل التوقعات المتعلقة بالقطاعات التي يعمل فيها المدينون للشركة ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمراكز ذات الاختصاص وغيرها من المنظمات المماثلة، إضافة إلى دراسة مصادر خارجية مختلفة، وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٢-١٥ الاعتراف بالإيرادات

تقديم خدمات

بالنسبة لمبيعات السلع الى السوق او تقديم خدمات، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمة، وعند انتقال الخدمة الى العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تقديم الخدمة الى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمة، كونها عند نقطة شراء العميل للخدمة في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للخدمة.

الإيراد من العقود مع العملاء

الخطوة ١: حدد العقد (العقود) مع عميل - العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً 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 انها 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 عوضا متغيرا أو عوضا في شكل آخر غير النقد. ويتم أيضا 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 متغيرا 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 محتملا بدرجة عالية بحيث أنه سوف لن يحدث عكس مهم في مبلغ الايراد المتراكم المثبت عندما يتم اتضاح عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير لاحقا.

الخطوة ٤: خصص سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقد - تخصص المنشأة - عادة - سعر المعاملة على كل التزام بالأداء على أساسا 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 خصما 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 جميعا، (أو سلع أو خدمات من الممكن تمييزها بذاتها) في العقد.

الخطوة ٥: أثبت ايرادا عندما (أو حالما) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة ايرادا عندما (أو حالما) 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 الايراد الذي يتم اثباته هو المبلغ المخصص لالتزام الأداء الذي تم الوفاء به. ويمكن استيفا 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 الايراد مع الوقت باختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بذلك الالتزام بالأداء.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تتمه

٢-١٦ الزكاة الشرعية

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم اثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل، 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- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)

البيان	أصول حق استخدام	اجهزة حاسب الي	الاجهزة الكهربائية	الاتااث والمفروشات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٣,٦٠٢	٢٣٠,٢١١	٤٧٣,٢٣٦	١٦٤,٨٧٢	١,٢٩٨,٩٢١
إضافات خلال الفترة	--	٢٤,٠٧٥	١٠٩,٢٥٠	٥,٤٠٠	١٣٨,٧٢٥
الرصيد كما في ٢٠٢٣/٣/٣١ م	٤٣,٦٠٢	٢٥٤,٢٨٦	٥٨٢,٤٨٦	١٧٠,٢٧٢	١,٤٣٧,٦٤٦
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٣٨٦,٧٥٨	٦٠,٦٩٩	١٦٠,٩٩٩	٥١,٢١٨	٦٥٥,٦٧٤
إضافات خلال الفترة	٤٧,٨٤٤	١٠,٦٤٦	٣٥,٣٠٥	٨,٣٠٦	١٠٢,١٠١
الرصيد كما في ٢٠٢٣/٣/٣١ م	٤٣٠,٦٠٢	٧١,٣٤٥	١٩٦,٣٠٤	٥٩,٥٢٤	٧٥٧,٧٧٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٧,٨٤٤	١٦٩,٥١٢	٣١٢,٢٣٧	١١٣,٦٥٤	٦٤٣,٢٤٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/٣/٣١ م	---	١٨٢,٩٤١	٣٨٦,١٨٢	١١٠,٧٤٨	٦٧٩,٨٧١

تعتبر المباني مستأجرة بموجب عقد تأجير تشغيلي كما هو موضح بالإيضاح رقم ١٣.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٠٠,٨١٤	٢,١١٩,٨١٦
١,٨٠٠,١٢١	٣,٤٠٩,٦٥٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٠٠٠,٩٣٥	١٠,٥٢٩,٤٦٨

النقد لدى البنوك
الذمم المدينة للتمويل بالصفافي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥
٤٤٥,٠٤٦	٨٦,٢٤٣
٥٠,٠٠٠	---
١,٩٣٤,٨٢١	١,٥٢٦,٠١٨

أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
التزام تأجير تمويلي
المجموع

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١,٢٩٤,٢٢٦
١,٠٦٧,٨٥٧	---
٢٢٦,٣٦٩	---
١,٢٩٤,٢٢٦	١,٢٩٤,٢٢٦
---	(١٣٤,٨١٥)
(١٣٤,٨١٥)	(٧٩,٧٨٣)
(١٣٤,٨١٥)	(٢١٤,٥٩٨)
١,١٥٩,٤١١	١,٠٧٩,٦٢٨

البيان
الرصيد اول الفترة / السنة
محول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
مجمع الاطفاء
رصيد اول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
صافي الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

٧- النقد لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك المحلية
٢,١١٩,٨١٦	٥,٢٠٠,٨١٤	
٢,١١٩,٨١٦	٥,٢٠٠,٨١٤	المجموع

٧-١ لم تجر أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٧٦,٥٧٥	٥٢٥,٩٩٣	ارصدة مدينة متنوعة
١٣,٢٣١	٢,٢١٦	أرباح استثمارات مستحقة (إيضاح رقم ١٠)
١٠٥,٠٣٦	١٥,٠٦٥	المجموع
٥٩٤,٨٤٢	٥٤٣,٢٧٤	

٩- الذمم المدينة للتمويل بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد الذمم المدينة
٣,٤٦٨,١٦٩	١,٨٠٠,١٢١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٨,٥١٧)	---	صافي الذمم المدينة
٣,٤٠٩,٦٥٢	١,٨٠٠,١٢١	

٩-١ بيان تحليلي بأعمار الذمم المدينة:

البيان	عملاء من ٣٠-١ يوم	عملاء من ٦٠-٣٠ يوم	عملاء من ٩٠-٦٠ يوم	عملاء من ١٢٠-٩٠ يوم	عملاء من ١٥٠-١٢٠ يوم	الاجمالي
القيمة	٥٤٦,١١٠	٥٦١,٣٨٠	٧٤٤,٥٥٣	٩٢٤,٩٦٤	٦٩١,١٦٢	٣,٤٦٨,١٦٩

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

(استثمارات في محافظ إعادة تمويل) تمثل وديعة لدى شركة امكان وهي شركة مساهمة مغلقة مقيدة بالسجل التجاري ١٠١٠٥٠١٢٣٩ بموجب اتفاقية استثمار بالوكالة حيث تتيح هذه الاتفاقية لشركة امكان استخدام أموال هذه الوديعة لتسوية قروض عملائها الراغبين بالسداد المبكر. علي ان يتم مشاركة أي عوائد ناجمة من هذه الاتفاقية لصالح شركة فينزي، حيث بلغت الأرباح الناتجة من هذا الاستثمار للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ١٠٥,٠٣٦ ريال سعودي بلغ الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ اشهر)	٣١ مارس ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

- خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣ قام مجلس إدارة الشركة باستبعاد الاستثمار والبالغ تكلفته ٥ ملايين ريال سعودي بتاريخ ٥/٤/٢٠٢٣ قامت بتحصيل كافة أرباح الاستثمارات المستحقة التي تبلغ قيمتها ١٠٥,٠٣٦ ريال سعودي.

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ اشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٥,٥٠٧	٣١,٨٥٠	رصيد بداية الفترة/ السنة
٣١,٤٣٧	١١٣,٥٥٧	المكون خلال الفترة/ السنة
---	(١٩,٩٠٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١٥٦,٩٤٤	١٢٥,٥٠٧	الرصيد آخر الفترة/ السنة

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

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

١٣- التزامات عقود ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ اشهر)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	---	التزام عقود ايجار (قصيرة الاجل)
٥٠,٠٠٠	---	الرصيد آخر السنة/الفترة

تم انتهاء العقد مع المؤجر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٣ م، ولم يتم تجديد العقد نظرا لتغير مالك العقار، وترغب الشركة بتجديد العقد وجاري العمل على التفاوض مع مالك العقار لتجديد العقد.

١٤ - أطراف ذات علاقة

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

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ اشهر)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	الرصيد آخر السنة/الفترة

بلغت المنافع والتعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بقيمة ١٠٩,١٦٦ ألف ريال سعودي.

١٥- ذمم دائنة وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣ اشهر)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٠٤٦	٨٦,٢٤٣	ذمم دائنة
٣٣٢,٢٧٧	٣٧٦,٢٠٧	تأمينات واجازات مستحقة
٧٩,١٦٥	١٣٥,٤٢٧	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٩١	٧,٩٤٠	دفعات مقدمة من العملاء
٧٨٨	٢,٠١٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٧,٣٦٧	٦٠٧,٨٣٥	المجموع

١٦- مخصص الزكاة الشرعية:

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	
(٤,٩٢٠,١٣٧)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
١١٣,٥٥٧	منافع موظفين (المكون)
(٤,٨٠٦,٥٨٠)	صافي (خسارة) السنة المعدل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٢٤٤,٤٣٢	أطراف ذات علاقة
١١,٩٥٠	مخصصات
(٣,٢١٥,٦٤٥)	خسائر متراكمة
(١,٨٠٢,٦٥٨)	موجودات غير متداولة
١٦,٢٣٨,٠٧٩	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) السنة / المعدل
(١٢٠,١٦٥)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٤١٨,٥٦٧	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٣٥٤/٠,٠٢٥) * ٣٦٥
٢٩٨,٤٠٢	الزكاة المستحقة للسنة

ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	
٤١٥,٩٣٧	رصيد بداية السنة
٤٣,٨٦١	فروقات زكوية
(٤٥٩,٧٩٨)	المدفوع السنة
٢٩٨,٤٠٢	المكون خلال العام السنة
٢٩٨,٤٠٢	الرصيد آخر السنة

ج) قدمت الشركة القوائم المالية وحصلت الشركة على الاقرارات الزكوية للسنة المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م وهي صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م

د) لم تقم الشركة بتكوين مخصص الزكاة للفترة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لعدم حولان الحول وستقوم باحتساب مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٣,٥٦٢	٤٠٣,٠٤٦	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
١٤٣,٤٥٤	---	مصاريف إعلانات
٩٣,٢٠٧	٥٦,٣٦٨	مصروفات ضريبية
٨٩,٢٨٣	٦٠,٢٢٩	مصاريف صيانة
٦٨,٨٣٤	٢٨,٣٨٠	تأمينات اجتماعية
١٠,٥٥٤	---	ايجارات
٥٢,٣٢٧	٢٠,٩٢٦	تأمين طبي
٣٦,٠٥٤	١٩,٢٢٥	هاتف وبريد
٢٨,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣١,٤٣٧	١٥,٠٦٠	نهاية الخدمة
١٧,٤٣٦	٢١,٥٠١	متنوعة
١١,٣٠٣	٨٤	مصروفات بنكية
١٢,٢١٥	١٠٦,٤١٠	رسوم واشتراكات
١,٨١٧	١,٤٢٢	مياه وكهرباء
١,٤٢٩,٩٨٣	٨٣٧,٦٥١	الإجمالي

١٨- الربحية الأساسية للسهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,١٨٤,٩٦٣)	(٩٢٢,٣٦٢)	صافي خسارة الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,٥٩)	(٠,٤٦)	خسارة السهم الأساسية (ريال سعودي)

١٩ - إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في أخطار 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 تقترب فإنها تقترب 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 بمطلوباتها 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 إمتلاكها 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 سقوف 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

١٩ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 أخطار عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

٢١ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدي الشركة اية ارتباطات رأسمالية مهمة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

٢٢ - الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (المشار اليه فيما يلي "بالنظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وبالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد التأسيس للشركة لدى السجل التجاري ويتم ما يلزم من بيانات أو وثائق وفقاً لأحكام النظام واللوائح لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، واستثناء من ذلك تحدد وزارة التجارة وهيئة سوق المالية - كل فيما يخصه - الأحكام الواردة فيه التي تخضع لها تلك الشركات خلال تلك المدة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٠) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣ قام مجلس إدارة الشركة باستبعاد الاستثمار والبالغ تكلفته ٥ ملايين ريال سعودي بتاريخ ٥/٤/٢٠٢٣ قامت بتحصيل كافة أرباح الاستثمارات المستحقة التي تبلغ قيمتها ١٠٥,٠٣٦ ريال سعودي.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣م في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١/١٢/١٤٤٤هـ الموافق

١٩/٠٦/٢٠٢٣م