

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

م	الفهرس	الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية	٦
٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٢٠-٧

عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0٢٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / إدارة

شركة فينزي للتمويل

شركة مساهمه مغلقة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة فينزي للتمويل- شركة مساهمة مغلقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، للفترة المالية من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والإيضاحات (١-٢٢) المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي، وتدققاتها النقدية، للفترة المالية من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحكومة أي إدارة الشركة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0٢٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء - تنمة

في شركة فينزي للتمويل

(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية- تنمة

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بما يلي :

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة -من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات ان يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام او احكام عقد التأسيس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

لم تقم الشركة بتقديم القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال الفترة المنصوص عليها طبقاً للمادة (١٧٥) من نظام الشركات والمادة (١٥) من عقد تأسيس الشركة.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ٢٢/٠٢/١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٨/٠٩/٢٢٠٢ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري- ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠١٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٠٥٣٤٦٥١٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٤٤
جوال : ٠٠٥٥٣٤٦٥١٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاح	٢٠٢١ م	
	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤	٦٩٤,٥٨١	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦	١,٠٦٧,٨٥٧	مشروعات تحت التنفيذ
	١,٧٦٢,٤٣٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧	١٦,٧٧٧,٦٤٤	التقدي لدى البنوك
٨	٢٢٠,٦٠٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
	١٦,٩٩٨,٢٥٣	مجموع الموجودات المتداولة
	١٨,٧٦٠,٦٩١	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	(٣,٢١٥,٦٤٥)	(خسائر) الفترة
	١٦,٧٨٤,٣٥٥	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠	٣١,٨٥٠	مخصص منافع الموظفين
١١	٨,٤٨٨	الجزء الغير متداول من التزامات عقود ايجار
	٤٠,٣٣٨	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		المطلوبات المتداولة
١٢	١,٢٧٤,٢٤٠	أطراف ذات علاقة
١٣	٢١١,٨٦٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١	٣٣,٩٥٤	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
١٥	٤١٥,٩٣٧	مخصص الزكاة الشرعية
	١,٩٣٥,٩٩٨	مجموع المطلوبات المتداولة
	١,٩٧٦,٣٣٦	إجمالي المطلوبات
	١٨,٧٦٠,٦٩١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاح	٢٠٢١ م	ريال سعودي
الإيرادات	---	---
تكلفة الإيرادات	---	---
مجمل (الخسارة) الربح	---	---
مصاريف عمومية وإدارية	١٤	(٢,٤٩٤,٣٦٢)
نفقات تمويلية التزام عقود ايجار		(١١,٨٤٠)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(١٠٢,١٢٧)
استهلاك تأجير تمويلي		(١٩١,٣٧٩)
صافي (الخسارة) قبل الزكاة		(٢,٧٩٩,٧٠٨)
الزكاة الشرعية	١٥	(٤١٥,٩٣٧)
صافي (خسارة) الفترة		(٣,٢١٥,٦٤٥)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	(خسائر) الفترة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(٣,٢١٥,٦٤٥)	(٣,٢١٥,٦٤٥)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٦,٧٨٤,٣٥٥	(٣,٢١٥,٦٤٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢١ م	ريال سعودي
	الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٩٩,٧٠٨)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
	التعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة:
١٠٢,١٢٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩١,٣٧٩	استهلاك حق استخدام الأصل
٣١,٨٥٠	منافع الموظفين - المكون
(٢,٤٧٤,٣٥٢)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٢٠,٦٠٩)	دفعات مقدمة ارصدة مدينة اخرى
٢١١,٨٦٧	ذمم دائنة ارصدة دائنة أخرى
١,٢٧٤,٢٤٠	أطراف ذات علاقة
(١,٢٠٨,٨٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٨,٠٨٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٦٧,٨٥٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٥٥,٩٤٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٢,٤٤٢	التزامات عقود ايجار
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
٢٠,٠٤٢,٤٤٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
١٦,٧٧٧,٦٤٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٦,٧٧٧,٦٤٤	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

أ- تأسست شركة فينزي - 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 ٢٢/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٨/٠٩/٢٠٢٢ 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 تصدده 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 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 لدى الإدارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التغييرات.

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

أجهزة حاسب الآلي	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 جوهرى 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 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 اعمارها الإنتاجية المقدر 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 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 إثبات 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. تخصص 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 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 استدلالي) 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

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 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 بالمقدر الذي يكون فيه محتملاً بدرجة عالية بحيث أنه سوف لن يحدث عكس مهم في مبلغ الايراد 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 إيرادا عندما (او حالما) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة إيرادا 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 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 وفقا 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 والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	الاثاث 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	٣٨,٢٨١	١٦٥,٠٩١	٤٣,٦٠٢	إضافات
٩٨٨,٠٨٧	١٢٤,١١٣	٣٨,٢٨١	١١٥,٠٩١	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢١ م
					مجمع الاستهلاك
٢٩٣,٥٠٦	٢٠,٩٧٠	٦٤,٧٩٠	١٦,٣٦٧	١٩١,٣٧٩	إضافات
٢٩٣,٥٠٦	٢٠,٩٧٠	٦٤,٧٩٠	١٦,٣٦٧	١٩١,٣٧٩	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢١ م
٦٩٤,٥٨١	١٠٣,١٤٣	٢٥٣,٤٩١	٤٨١,٨٧٦	٢٣٩,٢٢٣	صافي القيمة الدفترية ١٢/٣١/٢٠٢١ م

تعتبر المباني مستأجرة بموجب عقد تأجير تمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم ١٢.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢١ م
ريال سعودي
١٦,٧٧٧,٦٤٤
١٦,٧٧٧,٦٤٤

النقد لدى البنوك
المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٢٠٢١ م
ريال سعودي
١,٢٧٤,٢٤٠
١,٢٧٤,٢٤٠

أطراف ذات علاقة
المجموع

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة التكاليف التي تم صرفها على عدد ٢ برامج محاسبية بقيمة ١,٠٥٧,٨٥٧ ريال ومصاريف خاصة بإنشاء موقع للشركة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال حيث بلغت اجمالي التكاليف حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م بقيمة ١,٠٦٧,٨٥٧ ريال سعودي ومتوقع الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢٢.

٧- النقد لدى البنوك

٢٠٢١ م
ريال سعودي
١٢,٢٣٩,٥٥٥
٤,٥٣٨,٠٨٩
١٦,٧٧٧,٦٤٤

بنك الراجحي
بنك الرياض
المجموع

٧-١ لم تجري أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢١/١٢/٣١.

٨- دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخري

٢٠٢١ م
ريال سعودي
٢١٥,١٨٨
٥,٤٢١
٢٢٠,٦٠٩

مصاريف مدفوعة مقدما
ارصدة مدينة متنوعة
المجموع

٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 زوبع الشمري	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
سعود بن صالح بن زوبع الشمري	٨٠٠,٠٠٠	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠
عبدالله بن صالح بن زوبع الشمري	١٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%٥
بدر بن صالح بن زوبع الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
سلطان بن صالح بن زوبع الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
المجموع	٢,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١٠- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال الفترة:

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
٣١,٨٥٠	المكون خلال الفترة
٣١,٨٥٠	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 مموله وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١١- التزامات عقود ايجار

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
٣٣,٩٥٤	التزام عقود ايجار (قصيرة الاجل)
٨,٤٨٨	التزام عقود ايجار (طويل الاجل)
٤٢,٤٤٢	الرصيد آخر السنة

قامت الشركة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٠ بأبرام عقد ايجار مع شركة المرابحون 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 وقدرة ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٠ للشركة المؤجرة.

١٢ - أطراف ذات علاقة

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

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	اجمالي الحركة	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة	بعض المساهمين شركاء في الشركة	مدفوعات بالإنابة	مدين (دائن)	مدين (دائن)
			(١,٢٧٤,٢٤٠)	(١,٢٧٤,٢٤٠)
الإجمالي المجموع			(١,٢٧٤,٢٤٠)	(١,٢٧٤,٢٤٠)

١٣- ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
٩٠,٨٢٩	ذمم دائنة
٩١,٠٣٨	تأمينات واجازات مستحقة
٣٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٢١١,٨٦٧	المجموع

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
٧٩٢,٧٠٤	رواتب واجور وما في حكمها
٧٨٧,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣٦٠,٠٦٠	مصروفات ضريبية
١٨٦,٨٩٧	رسوم حكومية واشتراكات
٦٥,٤٣٢	هاتف وبريد
٦٨,٤٤٤	تأمينات اجتماعية
٥٠,٤٣٤	مصاريف انتقالات
٥٣,٧١٠	تأمين طبي
٣١,٨٥٠	منافع الموظفين
١٤,٤٧١	قرطاسية ومطبوعات
٣,٣٦٠	مصروفات بنكية
١٤,٧٨٩	مياه وكهرباء
٣٥,٩٣١	سفر وإقامة
٧,٥٠٠	إيجارات
٧,٣٤١	صيانة واصلاحات
١٣,٩٣٩	متنوعة
٢,٤٩٤,٣٦٢	المجموع

١٥- الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

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:

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

ج) سجلت الشركة في الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وهي بانتظار اصدار القوائم المالية ليتم الانتهاء من الوضع الزكوي.

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 لعملاء الجملة والتجزئة، 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 اقتضى 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 ديسمبر ٢٠٢١ 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 القيمة 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 ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٦,٣٦٩ ريال سعودي

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 ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٢/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٨/٠٩/٢٠٢٢ م.