

شركة فينزي للتمويل

شركة مساهمة مقفلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / مساهمي 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 ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٦-١) 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية:

نلفت الانتباه الي إيضاح (٢-١) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة والذي يشير الي انه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت الخسائر المتراكمة ١٣,٢٨٩,٥٩٢ ريال سعودي بما يتجاوز ٥٠٪ من راس المال الشركة، تعهد المساهمين في الشركة بالاستمرار في تقديم الدعم المالي الازم للشركة لمقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحكومة أي مجلس إدارة الشركة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



(٢)

تقرير المراجع المستقل

شركة فينزي للتمويل

(شركة مساهمة مقفلة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية- تنمة

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

تطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو احكام الشركة الأساس، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لاحكام نظام الشركات او احكام نظام الشركة الأساس.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى- ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٤٣,٢٤٧	٧٣٦,٧٢٥	٤	ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)
١,١٥٩,٤١١	٨٦١,٩٧١	٦	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١,٨٠٢,٦٥٨	١,٥٩٨,٦٩٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥	٧	النقد لدى البنوك
٥٤٣,٢٧٤	٦٥٧,٣٨٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١,٨٠٠,١٢١	٦,٦٠٩,٨٤٦	٩	الذمم المدينة للتمويل (بالصافي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	---	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
---	٨٠,٦٤٤		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وألات
١٢,٥٤٤,٢٠٩	٧,٨٠٤,٢٣٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤,٣٤٦,٨٦٧	٩,٤٠٢,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٨,٤٣٤,١٨٤)	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)		الخسائر المتراكمة
١١,٥٦٥,٨١٦	٦,٧١٠,٤٠٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٥٠٧	١٧٤,٥٢٢	١٢	مخصص منافع الموظفين
١٢٥,٥٠٧	١٧٤,٥٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	١٤	أطراف ذات علاقة
٨٦٧,٣٦٧	٨٧٥,٢١٢	١٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	---	١٣	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
٢٩٨,٤٠٢	٢٠٣,٠١٣	١٦	مخصص الزكاة التقديرية
٢,٦٥٥,٥٤٤	٢,٥١٨,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٨١,٠٥١	٢,٦٩٢,٥٢٢		إجمالي المطلوبات
١٤,٣٤٦,٨٦٧	٩,٤٠٢,٩٣٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٨٤٩	٤,١٥١,٩٨٩	الإيرادات
(١,٨٦٩,٧٩٥)	(٣,٣٩٥,٩٣٤)	١٧ تكلفة الإيرادات
(١,٦٦١,٩٤٦)	٧٥٦,٠٥٥	مجمل الربح/(الخسارة) للسنة
(٢,٩٠٣,٥٣٠)	(٤,٤٦٩,٢٧٦)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
---	(٨٣٦,٥٦٤)	٩ مصروف / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
---	١٠٦,٧٧٤	إيرادات اخرى
(٧,٥٥٨)	---	نفقات تمويلية التزام عقود ايجار
١٥,٠٦٥	٨٩,٩٧٢	١٠ أرباح استثمارات مستحقة من خلال الربح او الخسارة
(١٧٠,٧٨٩)	(٢٥١,٥١٢)	٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩١,٣٧٩)	(٤٧,٨٤٤)	٤ استهلاك تأجير تمويلي
(٤,٩٢٠,١٣٧)	(٤,٦٥٢,٣٩٥)	صافي (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(٢٩٨,٤٠٢)	(٢٠٣,٠١٣)	١٦ الزكاة التقديرية
(٥,٢١٨,٥٣٩)	(٤,٨٥٥,٤٠٨)	صافي (الخسارة) للسنة بعد الزكاة
(٢,٦١)	(٢,٤٣)	١٩ الخسارة الأساسية للسهم

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
(٥,٢١٨,٥٣٩)	(٥,٢١٨,٥٣٩)	---	صافي (خسارة) السنة
١١,٥٦٥,٨١٦	(٨,٤٣٤,١٨٤)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤,٨٥٥,٤٠٨)	(٤,٨٥٥,٤٠٨)	---	صافي (خسارة) السنة
٦,٧١٠,٤٠٨	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاح	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة	(٤,٦٥٢,٣٩٥)	(٤,٩٢٠,١٣٧)
تعديل صافي الخسارة الي صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٥١,٥١٢	١٧٠,٧٨٩
٤ استهلاك حق استخدام الأصل	٤٧,٨٤٤	١٩١,٣٧٩
٦ إطفاء الأصول الغير ملموسة	٣٢٧,٤٤٠	١٣٤,٨١٥
١٢ مخصص منافع الموظفين - المكون	١٥٨,٧١١	١١٣,٥٥٧
٩ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨٣٦,٥٦٤	---
فروقات زكوية	---	٤٣,٨٦١
صافي (خسارة) السنة المعدل	(٣,٠٣٠,٣٢٤)	(٤,٢٦٥,٧٣٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
٨ دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(١١٤,١١٥)	(٣٢٢,٦٦٥)
٩ الذمم المدينة للتمويل	(٥,٦٤٦,٢٩٠)	(١,٨٠٠,١٢١)
١٥ ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى	٧,٨٤٥	٦٥٥,٤٩٩
١٤ أطراف ذات علاقة	---	١٦٥,٥٣٦
١٦ الزكاة المدفوعة	(٢٩٨,٤٠٢)	(٤٥٩,٧٩٨)
١٢ مخصصات انتفي الغرض منها	(١٠٦,٧٧٣)	---
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات	(٨٠,٦٤٤)	---
١٢ مخصص منافع الموظفين - المدفوع	(٢,٩٢٣)	(١٩,٩٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	(٩,٢٧١,٦٦٦)	(٦,٠٤٧,١٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
٤ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٩٢,٨٣٣)	(٣١٠,٨٣٤)
٦ إضافات أصول غير ملموسة	(٣٠,٠٠٠)	(٢٢٦,٣٦٩)
١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٤,٥٧٧,١٦٧	(٥,٥٣٧,٢٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٣ التزامات عقود ايجار	(٥٠,٠٠٠)	٧,٥٥٨
صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية	(٥٠,٠٠٠)	٧,٥٥٨
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(٤,٧٤٤,٤٥٩)	(١١,٥٧٦,٨٣٠)
رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة	٥,٢٠٠,٨١٤	١٦,٧٧٧,٦٤٤
رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة	٤٥٦,٣٥٥	٥,٢٠٠,٨١٤
تعاملات غير نقدية تمت خلال السنة		
محول من مشروعات تحت التنفيذ		(١,٠٦٧,٨٥٧)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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. تعمل الشركة بموجب ترخيص صادر من البنك المركزي رقم ٦٢/اش/٢٠٢٢٠٣ بتاريخ ١٢/٨/١٤٤٣ هـ الموافق ١٥/٣/٢٠٢٢ م. 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.

ب- الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت خسائر الشركة المتراكمة (١٣,٢٨٩,٥٩٢) ريال سعودي بما يجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذه الأمور تشير إلى وجود درجة عدم تأكد جوهرية حول استمرارية الشركة على أساس مفهوم الاستمرارية. يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية من الشركاء الدعوة للاجتماع يقرر فيه الشركاء إما استمرارية الشركة في نشاطها أو حل الشركة قبل انتهاء مدتها. واجتمع المساهمين بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م وقرر المساهمين زيادة رأس المال الى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي من خلال خطاب الدعم المالي. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية. قرار الشركاء باستمرار الشركة أو حلها لم ينشر في موقع الوزارة الإلكتروني حتى تاريخه.

ت- العنوان الوطني

٣١٠٧-طريق مكة المكرمة- حي الربوة- الرياض ١٢٨١٣-١٠١-٧٩٠ 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، كذلك تم تقريب 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 المطلوبة وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة الى 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	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 تجميع 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 المقدرة كما يلي

٢٥٪

برامج محاسبية

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 أهمها 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 الفائدة 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 والألات 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 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).

٢-٨ الدائون التجاريون

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

٢-٩ 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.

٢-١٠ 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 وعشرون موظف ولاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية أو أهمية نسبية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت الشركة إلى اظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي ووفقاً للبند رقم ٥٩ من المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٠ .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمة

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.

القياس الاولي:

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 الدخل او الخسارة.

القياس اللاحق:

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 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 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 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 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 إيرادا عندما (أو 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.

٢-١٥ 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)

المجموع	الاثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	اجهزة حاسب الي	أصول حق استخدام	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٢٩٨,٩٢١	١٦٤,٨٧٢	٤٧٣,٢٣٦	٢٣,٢١١	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣٩٦,٨٣٣	٤٠,٤٢٣	١٦٣,٥٢٥	١٨٨,٨٧٥	---	إضافات
١,٦٩١,٧٥٤	٢٠٥,٢٩٥	٦٣٦,٧٦١	٤١٩,٠٩٦	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
					مجمع الاستهلاك
٦٥٥,٦٧٣	٥١,٢١٨	١٦٠,٩٩٨	٦٠,٦٩٩	٣٨٢,٧٥٦	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٩٩,٣٥٦	٣٦,٨٢٩	١٣٢,٧١٩	٨١,٩٦٤	٤٧,٨٤٤	إضافات
٩٥٥,٠٢٩	٨٨,٠٤٧	٢٩٣,٧١٧	١٤٢,٦٦٣	٤٣٠,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧٣٦,٧٢٥	١١٧,٢٤٨	٣٤٣,٠٤٣	٢٧٦,٤٣٣		صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦٤٣,٢٤٧	١١٣,٦٥٤	٣١٢,٢٣٧	١٦٩,٥١٢	٤٧,٨٤٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

تعتبر المياني مستأجرة بموجب عقد تأجير تمويلي كما هو موضح بالإيضاح رقم ١٣.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥
١,٨٠٠,١٢١	٦,٦٠٩,٨٤٦
٥,٠٠٠,٠٠٠	---
١٢,٠٠٠,٩٣٥	٧,٠٦٦,٢٠١

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

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥
٤٤٥,٠٤٦	٥٩٦,٦٩٦
٥٠,٠٠٠	---
١,٩٣٤,٨٢١	٢,٠٣٦,٤٧١

أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
التزام تأجير تمويلي
المجموع

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١,٢٩٤,٢٢٦
١,٠٦٧,٨٥٧	---
٢٢٦,٣٦٩	٣٠,٠٠٠
١,٢٩٤,٢٢٦	١,٣٢٤,٢٢٦
---	(١٣٤,٨١٥)
(١٣٤,٨١٥)	(٣٢٧,٤٤٠)
(١٣٤,٨١٥)	(٤٦٢,٢٥٥)
١,١٥٩,٤١١	٨٦١,٩٧١

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

٧- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥	نقد لدى البنوك المحلية
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥	المجموع

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

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٥,٩٩٣	٦١١,١٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٢١٦	٤٦,٠٠٢	ارصدة مدينة متنوعة
١٥,٠٦٥	---	أرباح استثمارات مستحقة (إيضاح رقم ١٠)
---	٢٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٥٤٣,٢٧٤	٦٥٧,٣٨٩	المجموع

٩- الذمم المدينة للتمويل (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٠,١٢١	٧,٤٤٦,٤١٠	رصيد الذمم المدينة (١-٩)
---	(٨٣٦,٥٦٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (٩-٢)
١,٨٠٠,١٢١	٦,٦٠٩,٨٤٦	المجموع

١-٩ 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	عملاء من ١٨٠-١٥٠ يوم	عملاء من ١٨٠- ٣٦٥ يوم	الاجمالي
عدد العملاء خلال السنة	١٣٢	١٣٢	١٥٢	١٢٠	٢٤٥	٢٤٠	١,٣١٦	٢,٣٣٧
القيمة	٣٥٢,٥٧٧	٣٢٢,٠٢٦	٣٨٢,٥٤٤	٤٥٩,١١٩	١,١٤٤,٧٤٨	١,١٤٥,٥٦١	٣,٦٣٩,٨٣٥	٧,٤٤٦,٤١٠

٢-٩ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

المدة الزمنية	المعدل	الرصيد القائم	المخصص المطلوب
٩٠-٠٠ يوم	%٠	٥,٤٢٤,٤٤٤	---
١٢٠-٩١ يوم	%٠	١٧٣,٤٦٦	---
١٥٠-١٢١ يوم	%٠	٢٧٠,٠٧٧	---
١٨٠-١٥١ يوم	%٥٣	١٨١,٤٦٩	٩٦,١٧٩
أكبر من ١٨٠ يوم	%٥٣	١,٣٩٦,٩٥٤	٧٤٠,٣٨٥
الإجمالي	---	٧,٤٤٦,٤١٠	٨٣٦,٥٦٤

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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٥,٠٦٥ ريال سعودي وبلغت الأرباح الناتجة من هذا الاستثمار للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٨٩,٩٧٢ ريال سعودي .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٠٠,٠٠٠	---
٥,٠٠٠,٠٠٠	---

تكلفة الاستثمار

المجموع

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 ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٨٥٠	١٢٥,٥٠٧	رصيد بداية السنة
١١٣,٥٥٧	١٥٨,٧١١	المكون خلال السنة
(١٩,٩٠٠)	(٢,٩٢٣)	المدفوع خلال السنة
---	(١٠٦,٧٧٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٢٥,٥٠٧	١٧٤,٥٢٢	الرصيد آخر السنة

١٣- التزامات عقود ايجار

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

١٤ - 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
المستحق الي أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	الرصيد آخر السنة

١٥- ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٠٤٦	٥٩٦,٦٩٦	ذمم دائنة
٣٣٢,٢٧٧	٢٤٧,٥٨٢	تأمينات واجازات مستحقة
٧٩,١٦٥	٢٢,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٩١	٨,٤٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٧٨٨	---	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٧,٣٦٧	٨٧٥,٢١٢	المجموع

١٦- مخصص الزكاة التقديرية:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤,٩٢٠,١٣٧)	(٤,٦٥٢,٣٩٥)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
١١٣,٥٥٧	١٥٨,٧١١	منافع موظفين (المكون)
---	٨٣٦,٥٦٤	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٨٠٦,٥٨٠)	(٣,٦٥٧,١٢٠)	صافي (خسارة) السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٢٤٤,٤٣٢	١,٤٣٩,٧٧٥	أطراف ذات علاقة
١١,٩٥٠	١٥,٨١١	مخصصات
(٣,٢١٥,٦٤٥)	(٨,٤٣٤,١٨٤)	خسائر متراكمة
(١,٨٠٢,٦٥٨)	(١,٥٩٨,٦٩٦)	موجودات غير متداولة
١٦,٢٣٨,٠٧٩	١١,٤٢٢,٧٠٦	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) السنة / الفترة المعدل
(١٢٠,١٦٥)	(٩١,٤٢٨)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٤١٨,٥٦٧	٢٩٤,٤٤١	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٢٥/٠,٣٥٤)* ٣٦٥
٢٩٨,٤٠٢	٢٠٣,٠١٣	الزكاة المستحقة للسنة

١٦- مخصص الزكاة التقديرية- تنمة
(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٥,٩٣٧	٢٩٨,٤٠٢	رصيد بداية السنة
٤٣,٨٦١	---	فروقات زكوية
(٤٥٩,٧٩٨)	(٢٩٨,٤٠٢)	المدفوع السنة
٢٩٨,٤٠٢	٢٠٣,٠١٣	المكون خلال العام السنة
٢٩٨,٤٠٢	٢٠٣,٠١٣	الرصيد آخر السنة

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

١٧- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٦,٣٥١	١,٨٨٤,٦٨٦	رواتب ومزايا موظفين
٥٣,١٣٧	٥٧,٣٨٧	نهاية الخدمة
١٨٥,٤٩٢	١,١٢٦,٤٢١	مصاريف إعلانات
١٣٤,٨١٥	٣٢٧,٤٤٠	إطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح - ٦)
١,٨٦٩,٧٩٥	٣,٣٩٥,٩٣٤	المجموع

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٠,٥٤٠	٢,٧٠٩,١٤٥	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
٢٣٠,٣١٩	٤٣٣,٨٧٧	مصروفات ضريبية
٢٦٢,٢٤٨	٤,٠٨٧	رسوم واشتراكات
٢٠٤,٥٠٠	٢٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٩٦,٤٨٠	٣٣٨,٥٥٧	مصاريف صيانة
١٤٠,٧٨٨	١٣٥,٦٠١	تامين طبي
---	١٦٠,٥٥٤	ايجار
٦٠,٤٢٠	١٠١,٣٢٤	نهاية الخدمة
٧٠,٥٩٣	١٢٣,٥٥٨	هاتف وبريد
١٦,٦٨٤	١٨,٥٠٠	مياه وكهرباء
---	٧٣,٣٢٨	تبرعات
٦٦,٢٤٩	٦٤,٥٢٧	متنوعة
٤,٧٠٩	٥١,٢١٨	مصروفات بنكية
٢,٩٠٣,٥٣٠	٤,٤٦٩,٢٧٦	المجموع

١٩- الربحية الأساسية للسهم

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

للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٢١٨,٥٣٩)	(٤,٨٥٥,٤٠٨)	صافي خسارة السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٢,٦١)	(٢,٤٣)	خسارة السهم الأساسية (ريال سعودي)

٢٠- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

موظفي الادرة العليا الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة بما في ذلك المديرين ان تلك المعاملات هي كما يلي

طبيعة المعاملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦٠,٨٣٢	١,١١٨,٨٣٢
٨٦٠,٨٣٢	١,١١٨,٨٣٢

رواتب وبدلات وحوافز

المجموع

٢١ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 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 المطلقة 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 والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 أخطار عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية .

٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٤- الأحداث اللاحقة

في يوم الاربعاء الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤ م - قرر المساهمين زيادة رأس المال الى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بزيادة حصص المساهمين الحاليين و دخول مساهم جديد وتم تقديم طلب الحصول على عدم الممانعة من البنك المركزي السعودي في زيادة راس المال ودخول المساهم وتم الحصول علي الموافقة الخاصة بزيادة راس المال من البنك المركزي السعودي برقم (٤٥٠٥٣٧٥٠) وتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ , وسيتم استيفاء زيادة راس المال في الفترة اللاحقة .

٢٥- إعادة التبويب

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للتناسب مع عرض الفترة الحالية المنتهية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

الرصيد بعد التبويب	إعادة التبويب	الرصيد قبل التبويب	
١,٧٣٤,٩٨٠	١,٦٥٠,٩٨٧	٨٣,٩٩٣	تكلفة الإيرادات
٢,٩٠٣,٥٣٠	(١,٦٥٠,٩٨٧)	٤,٥٥٤,٥١٧	مصاريف عمومية وإدارية

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٤ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٠٥ م.