

شركة فينزي للتمويل

شركة مساهمة مقفلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

القوائم المالية الغير مدققة وتقرير مراجع الحسابات المستقل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م	٣
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة للفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٦
٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٢٢-٧



"تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية"

المحترمين

الى السادة المساهمين /

شركة فينزي للتمويل

(شركة مساهمة مقفلة - سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة فينزي للتمويل (شركة مساهمة مقفلة- سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وقائمة 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 ٢٠٢٤ م ، المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية والايضاحات التفسيرية الأخرى ، ان الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنقذ 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.

عدم التأكيد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢-١) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة والذي يشير إلى انه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بلغت الخسائر المتراكمة ١٥,٣٥٠,٠٧٩ ريال سعودي بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس المال الشركة، تعهد المساهمين في الشركة بالاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة لمقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناءً عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الامر.

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(غير مدققة)	(مدققة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٦٦,٥٦٢	٧٣٦,٧٢٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٨٠٧,٣٣٢	٨٦١,٩٧١	٦	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١,٥٧٣,٨٩٤	١,٥٩٨,٦٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٩٠٨,٧٩٠	٤٥٦,٣٥٥	٧	النقد لدى البنوك
٧٤٦,٩٢٧	٦٥٧,٣٨٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٨٤,٦٨٥	٦,٦٠٩,٨٤٦	٩	الذمم المدينة للتمويل (بالصافي)
٢٧٢,٠٩٧	٨٠,٦٤٤		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٨١٢,٤٩٩	٧,٨٠٤,٢٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٣٨٦,٣٩٣	٩,٤٠٢,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	١٠	دفعات تحت حساب زيادة رأس المال
(١٥,٣٥٠,٠٧٩)	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)		الخسائر المتراكمة
١٤,٦٤٩,٩٢١	٦,٧١٠,٤٠٨		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٢,٦٣٧	١٧٤,٥٢٢	١١	مخصص منافع الموظفين
٢١٢,٦٣٧	١٧٤,٥٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	١٢	أطراف ذات علاقة
١,٠٨٤,٠٦٠	٨٧٥,٢١٣	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
---	٢٠٣,٠١٣	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٥٢٣,٨٣٥	٢,٥١٨,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٣٦,٤٧٢	٢,٦٩٢,٥٢٢		إجمالي المطلوبات
١٧,٣٨٦,٣٩٣	٩,٤٠٢,٩٣٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر (غير مدققة) المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١,٢٠٤,١١٧	٦٨٦,٠١٥
تكاليف الإيرادات	(١,١٧٥,٦٠٤)	(٤٣٤,٠١٩)
مجمعل ربح الفترة	٢٨,٥١٣	٢٥١,٩٩٦
إطفاء الاصول الغير ملموسة	(٨٤,٦٣٩)	(٧٩,٧٨٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٨٠,٧٥٠)	(٥٤,٢٥٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٣٤٥,٩٤٥)	(١,٢٨٦,٥٢٩)
أرباح استثمارات مستحقة من خلال الربح او الخسارة	---	٨٩,٩٧١
استهلاك تأجير تمويلي	---	(٤٧,٨٤٤)
مصروف / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٧٧,٦٦٦)	(٥٨,٥١٧)
صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة	(٢,٠٦٠,٤٨٧)	(١,١٨٤,٩٦٣)
الزكاة الشرعية	---	---
صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة	(٢,٠٦٠,٤٨٧)	(١,١٨٤,٩٦٣)
الخسارة الأساسية للسهم	(١,٠٣)	(٠,٥٩)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة) المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

المجموع	(خسائر) متراكمة	دفعات تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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 (مدققة)
٦,٧١٠,٤٠٨	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)
(٢,٠٦٠,٤٨٧)	(٢,٠٦٠,٤٨٧)	---	---	صافي خسارة الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	دفعات تحت حساب زيادة رأس المال
١٤,٦٤٩,٩٢١	(١٥,٣٥٠,٠٧٩)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١,١٨٤,٩٦٣)	(٢,٠٦٠,٤٨٧)		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
			صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
			تعديل صافي الخسارة إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٥٤,٢٥٧	٨٠,٧٥٠	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٨٤٤	---	٤	استهلاك حق استخدام الأصل
٧٩,٧٨٣	٨٤,٦٣٩	٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣١,٤٣٧	٤٥,٦١٥	١١	مخصص منافع الموظفين - المكون
٥٨,٥١٧	٥٧٧,٦٦٦	(٢-٩)	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩١٣,١٢٥)	(١,٢٧١,٨١٧)		صافي (خسارة) الفترة المعدل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٥١,٥٦٨)	(٨٩,٥٣٨)	٨	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
---	(١٩١,٤٥٣)		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٦٨,٠٤٨)	١٤٧,٤٩٥	٩	الذمم المدينة للتمويل
(٢٥٩,٥٣٢)	٢٠٨,٨٤٨	١٣	ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى
---	(٢٠٣,٠١٣)	١٤	الزكاة المدفوعة
---	(٧,٥٠٠)	١١	مخصص منافع الموظفين - المدفوع
(٢,٨٩٢,٢٧٣)	(١,٤٠٦,٩٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٨,٧٢٥)	(١١٠,٥٨٧)	٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٣٠,٠٠٠)	٦	إضافات أصول غير ملموسة
(١٣٨,٧٢٥)	(١٤٠,٥٨٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	---		التزامات عقود إيجار
---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	دفعات تحت حساب زيادة رأس المال
(٥٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقدية الواردة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٠٨٠,٩٩٨)	٨,٤٥٢,٤٣٥		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥		رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٢,١١٩,٨١٦	٨,٩٠٨,٧٩٠		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تتمدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

- أ- تأسست شركة فينزي للتمويل - شركة مساهمة مقفلة - بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٧٠٩٥٠) الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤/٤/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/١١/٢٩ 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
- ب- تعمل الشركة بموجب ترخيص صادر من البنك المركزي رقم ٦٢/ش/٢٠٢٢٠٣ بتاريخ ١٢/٨/١٤٤٣ هـ الموافق ١٥/٣/٢٠٢٢ م.
- ت- مدة الشركة
- ينص النظام 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.

ث- العنوان الوطني

٣١٠٧-طريق مكة المكرمة- حي الربوة- الرياض ١٢٨١٣-١٠٧٩٠ المملكة العربية السعودية.

٢-١ الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بلغت خسائر الشركة المتراكمة ١٥,٣٥٠,٠٧٩ 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 الاجتماع يقرر فيه الشركاء إما استمرارية الشركة في نشاطها أو حل الشركة قبل انتهاء مدتها. تعهد المساهمين من خلال خطاب دعم مالي لتقديم الدعم المالي اللازم عند الطلب لتمكين الشركة من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية. قرار الشركاء باستمرار الشركة أو حلها لم ينشر في موقع الوزارة الإلكتروني حتى تاريخه.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

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 تقريب الأرصدة المذكورة ضمن القوائم المالية لأقرب رقم صحيح.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

التقديرات المحاسبية

إن اعداد القوائم المالية وفقا 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 لدى 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 يوما 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب آلي	٢٥٪	الأجهزة 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 جوهري 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.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة 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 لتجري 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 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 المقتناة 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 المقتناة 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.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية 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).

٨-٢ الدائنون التجاريون

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

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ التزامات منافع الموظفين

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

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

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لم تقم الشركة لهذا العام بإعادة احتساب المنافع وفقاً للسياسة المذكورة وذلك لاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وطبقاً للأهمية النسبية وارتأت الشركة إلى إظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

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، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم اثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة ام من خلال قائمة الدخل، او من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر القياس الاول:

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 الاخر:

أدوات الدين، تقوم الشركة بأثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس الاخر 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 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 شهرا.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

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 داعمي لها تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل التوقعات المتعلقة بالقطاعات التي يعمل فيها المديونون 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.

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات

تقديم خدمات

بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق أو تقديم خدمات، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمة، وعند انتقال الخدمة إلى العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تقديم الخدمة إلى 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: تحديد 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 أنها عقد واحد. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ متطلبات للمحاسبة عن تعديلات العقود

الخطوة ٢: تحديد الالتزامات بالأداء الواردة في العقد - يتضمن العقد تعهدات بتحويل سلع أو خدمات إلى عميل. إذا كانت تلك السلع أو الخدمات من الممكن تمييزها بذاتها فإن 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 إلى العميل بشكل منفصل عن تعهدات أخرى في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو مبلغ العوض الوارد في العقد الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها إلى عميل. ويمكن أن يكون سعر المعاملة مبلغ عوض ثابت من العميل، ولكن قد يكون في بعض الأحيان عوضاً متغيراً أو عوضاً في شكل آخر غير النقد. ويتم أيضاً تعديل سعر المعاملة مقابل آثار القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل مهم، ومقابل أي عوض واجب السداد إلى العميل. وإذا كان العوض متغيراً فإن المنشأة تقدر مبلغ العوض الذي سوف يكون لها حق فيه مقابل السلعة أو الخدمة المتعهد بها. ويتم تضمين المبلغ المقدّر للعوض المتغير في سعر المعاملة فقط بالمقدّر

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية في السياسات المحاسبية

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: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقد - تخصص المنشأة - عادة - سعر المعاملة على كل التزام بالأداء على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية لكل سلعة أو خدمة متعهد بها من الممكن تمييزها بذاتها في العقد. وإذا كان سعر البيع المستقل غير ملحوظ فإن 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: إثبات إيراد عندما (أو حالماً) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة إيراداً عندما (أو حالماً) تستوفي التزام أداء بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل (وهو ما يتم عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة). (ومبلغ الإيراد الذي يتم إثباته هو المبلغ المخصص للالتزام الأداء الذي تم الوفاء به. ويمكن استيفاء التزام الأداء عند نقطة من الزمن) عادة ما يكون مقابل التعهدات بتحويل سلع إلى عميل أو مع الوقت (عادة مقابل التعهدات بتحويل خدمات إلى عميل). وفيما يتعلق بالالتزامات بالأداء التي يتم الوفاء بها مع الوقت فإن المنشأة تثبت الإيراد مع الوقت باختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بذلك الالتزام بالأداء.

١٦-٢ الزكاة الشرعية

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل، كما يتم إثبات 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 والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باستخدام تقديرات وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات 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
١,٦٩١,٧٥٤	٢٠٥,٢٩٥	٦٣٦,٧٦١	٤١٩,٠٩٦	٤٣٠,٦٠٢	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
١١٠,٥٨٧	٩,٨٠٣	١٠٠,٧٨٤	--	--	إضافات خلال الفترة
١,٨٠٢,٣٤١	٢١٥,٠٩٨	٧٣٧,٥٤٥	٤١٩,٠٩٦	٤٣٠,٦٠٢	الرصيد كما في ٣١/٣/٢٠٢٤ م
					مجمع الاستهلاك
٩٥٥,٠٢٩	٨٨,٠٤٧	٢٩٣,٨١٧	١٤٢,٦٦٣	٤٣٠,٦٠٢	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
٨٠,٧٥٠	١٠,٦٧٧	٤٣,٩٠٩	٢٦,١٦٤	---	إضافات خلال الفترة
١,٠٣٥,٧٧٩	٩٨,٧٢٤	٣٣٧,٦٢٦	١٦٨,٨٢٧	٤٣٠,٦٠٢	الرصيد كما في ٣١/٣/٢٠٢٤ م
٧٣٦,٧٢٥	١١٧,٢٤٨	٣٤٣,٠٤٤	٢٧٦,٤٣٣	---	صافي القيمة الدفترية كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
٧٦٦,٥٦٢	١١٦,٣٧٤	٣٩٩,٩١٩	٢٥٠,٢٦٩	---	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١/٣/٢٠٢٤ م

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٩٠٨,٧٩٠	٤٥٦,٣٥٥
٥,٨٨٤,٦٨٥	٦,٦٠٩,٨٤٦
١٤,٧٩٣,٤٧٥	٧,٠٦٦,٢٠١

النقد لدى البنوك
الذمم المدينة للتمويل بالصافي
المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥
٦٨٣,٣٢٨	٥٩٦,٦٩٦
٢,١٢٣,١٠٣	٢,٠٣٦,٤٧١

أطراف ذات علاقة
ذمم دائنة
المجموع

٦- اصول غير ملموسة بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٢٤,٢٢٦	١,٢٩٤,٢٢٦
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١,٣٥٤,٢٢٦	١,٣٢٤,٢٢٦
(٤٦٢,٢٥٥)	(١٣٤,٨١٥)
(٨٤,٦٣٩)	(٣٢٧,٤٤٠)
(٥٤٦,٨٩٤)	(٤٦٢,٢٥٥)
٨٠٧,٣٣٢	٨٦١,٩٧١

البيان
الرصيد اول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
مجمع الاطفاء
رصيد اول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
صافي الأصول الغير ملموسة كما في نهاية الفترة / السنة

٧- النقد لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٠٨,٧٩٠	٤٥٦,٣٥٥	النقد لدى البنوك المحلية
٨,٩٠٨,٧٩٠	٤٥٦,٣٥٥	المجموع

١٠-٧ لم تجر أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٧,٢٨٩	٦١١,١٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٩,٤٣٤	٤٦,٠٠٢	ارصدة مدينة متنوعة
٢٠٤	٢٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٧٤٦,٩٢٧	٦٥٧,٣٨٩	المجموع

٩- الذمم المدينة للتمويل بالصافي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٩٨,٩١٥ (١-٩)	٧,٤٤٦,٤١٠	رصيد الذمم المدينة
(١,٤١٤,٢٣٠) (٢-٩)	(٨٣٦,٥٦٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٨٨٤,٦٨٥	٦,٦٠٩,٨٤٦	صافي الذمم المدينة

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	عملاء من ١٨٠-١٥٠ يوم	عملاء من ٣٦٥-١٨٠ يوم	الاجمالي
عدد العملاء	٦٤	٩٥	٢٣١	١٣٢	١٣٢	١٥٢	١٩٢١	٢٧٢٧
القيمة	١٦٦,٦٦٢	٢٢٣,٤٢١	٥٥٠,٦٧٣	٣١٤,٢٦٥	٢٨٦,٨٠٩	٣٣٢,٧٢٥	٥,٤٢٤,٣٦٠	٧,٢٩٨,٩١٥

٢-٩ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

المدة الزمنية	المعدل	الرصيد القائم	المخصص المطلوب
٩٠٠٠ يوم	٠٪	٤,٦٩٥,٩١٨	---
١٢٠-٩١ يوم	٤,٨١٪	١١٥,٩١٠	٤,٦٩٠
١٥٠-١٢١ يوم	٢٤,٠٣٪	١١٨,٤٨٠	٢٥,٦٢٨
١٨٠-١٥١ يوم	٣٨,٨٥٪	١٤٥,٩٨٦	٤٨,٠٠٦
أكبر من ١٨٠ يوم	٦١,٥٨٪	٢,٢٢٢,٦٢١	١,٣٣٥,٩٠٦
الإجمالي		٧,٢٩٨,٩١٥	١,٤١٤,٢٣٠

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وقامت الشركة بزيادة قيمة رأس المال خلال الربع الاول من العام ٢٠٢٤ م بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بناء على موافق البنك المركزي برقم صادر (٤٥٠٥٣٧٥٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٢ هـ وجاري العمل على استكمال الإجراءات النظامية لتعديل السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة.

١١- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ اشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٥٢٢	١٢٥,٥٠٧	رصيد بداية الفترة/ السنة
٤٥,٦١٥	١٥٨,٧١١	المكون خلال الفترة/ السنة
(٧,٥٠٠)	(٢,٩٢٣)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
---	(١٠٦,٧٧٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢١٢,٦٣٧	١٧٤,٥٢٢	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 على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

١٢ - 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 مارس ٢٠٢٤ (٣ اشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	شركة تيكسا لخدمات الاعمال (مصرفات)
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	الرصيد آخر الفترة / السنة

بلغت المنافع والتعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بقيمة ٤٩٤,٠٣٢ ريال سعودي.

١٣ - ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣ اشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٣,٣٢٨	٥٩٦,٦٩٦	ذمم دائنة
٣٣٥,١٥٤	٢٤٧,٥٨٣	تأمينات واجازات مستحقة
٥٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٥٧٨	٨,٤٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٨٤,٠٦٠	٨٧٥,٢١٣	المجموع

١٤- مخصص الزكاة الشرعية:
(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	
(٤,٦٥٢,٣٩٥)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
١٥٨,٧١١	منافع موظفين (المكون)
٨٣٦,٥٦٤	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٦٥٧,١٢٠)	صافي (خسارة) السنة المعدل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٣٩,٧٧٥	أطراف ذات علاقة
١٥,٨١١	مخصصات
(٨,٤٣٤,١٨٤)	خسائر متراكمة
(١,٥٩٨,٦٩٥)	موجودات غير متداولة
١١,٤٢٢,٧٠٧	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) السنة / المعدل
(٩١,٤٢٨)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٢٩٤,٤٤١	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٣٥٤/٠,٠٢٥) * ٣٦٥
٢٠٣,٠١٣	الزكاة المستحقة للسنة

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
٢٩٨,٤٠٢	رصيد بداية السنة
(٢٩٨,٤٠٢)	المدفوع السنة
٢٠٣,٠١٣	المكون خلال العام السنة
٢٠٣,٠١٣	الرصيد آخر السنة

(ج) قدمت الشركة القوائم المالية وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وهي صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م
(د) لم تقم الشركة بتكوين مخصص الزكاة للفترة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م لعدم حوّلان الحول وستقوم باحتساب مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٣,٩٦٧	٨٣٣,٥٦٢	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
١٥٠,١٠٤	٩٣,٢٠٧	مصروفات ضريبية
٤٥,٤١١	٨٩,٢٨٣	مصاريف صيانة
٨٥,٨٥٨	٦٨,٨٣٤	تأمينات اجتماعية
٩٢,٠٠٠	---	غرامات
١٢١,٩٤٨	٢٨,٥٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
٥٠,٠٠٠	١٠,٥٥٤	إيجارات
٣١,٣١٨	٥٢,٣٢٧	تأمين طبي
٢٦,٧١٠	٣٦,٠٥٤	هاتف وبريد
٢٢,٥٥٢	---	تبرعات
٢٥,٢٦٨	٣١,٤٣٧	نهاية الخدمة
١٤,٤٦٩	١٧,٤٣٦	متنوعة
٨,٤٧٥	١١,٣٠٣	مصروفات بنكية
٢,٦٤٥	١٢,٢١٥	رسوم واشتراكات
٥,٢٢٠	١,٨١٧	مياه وكهرباء
١,٣٤٥,٩٤٥	١,٢٨٦,٥٢٩	المجموع

١٦- الخسارة 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 ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٠٦٠,٤٨٧)	(١,١٨٤,٩٦٣)	صافي خسارة الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(١,٠٣)	(٠,٥٩)	خسارة السهم الأساسية (ريال سعودي)

١٧ - 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 تقتض فإنها تقتض 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 والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

١٧ - إدارة المخاطر المالية-تتمة

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية .

١٨ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م .

١٩ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة اية ارتباطات رأسمالية مهمة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

٢٠ - 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 جمادي الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وبالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادي 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 .

٢١ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ م في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠٤ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٢ م