

شركة فينزي للتمويل
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

م	الفهرس	الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٢-١
٢	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٦
٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٢١-٧



تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية

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

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة فينزي للتمويل (شركة مساهمة مغلقة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى ، ان الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنقّذ 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 التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه الي ايضاح (٢-١) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة والذي يشير الي انه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بلغت الخسائر المتراكمة ١٩,٦٥٩,١٣٨ 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. وبناءً عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الامر.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر 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

التاريخ: ٢٠٢٤/١٠/٢٢ م.

الموافق: ١٤٤٦/٠٤/١٩ هـ

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي المختصرة للفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مدققة)	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	٧	٣,٨٥٧,٥١٩	٤٥٦,٣٥٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٨	٦٢٥,٢١٠	٦٥٧,٣٨٩
الذمم المدينة للتمويل (بالصافي)	٩	٦,٢٨٧,٤٤٦	٦,٦٠٩,٨٤٦
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		---	٨٠,٦٤٤
اجمالي الموجودات المتداولة		١٠,٧٧٠,١٧٥	٧,٨٠٤,٢٣٤
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)	٤	١,٥٨٨,٧٥٢	٧٣٦,٧٢٥
أصول غير ملموسة (بالصافي)	٥	٨٠٧,٧٢٩	٨٦١,٩٧١
مشروعات تحت التنفيذ		٣٧١,٩٤٦	---
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٧٦٨,٤٢٧	١,٥٩٨,٦٩٦
إجمالي الموجودات		١٣,٥٣٨,٦٠٢	٩,٤٠٢,٩٣٠
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(خسائر) الفترة / السنة		(١٩,٦٥٩,١٣٨)	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)
اجمالي حقوق المساهمين		١٠,٣٤٠,٨٦٢	٦,٧١٠,٤٠٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١١	١٩٤,٨٤٧	١٧٤,٥٢٢
الجزء الغير المتداول من التزامات عقود ايجار	١٢	٢٢٣,٤٩٨	---
مجموع المطلوبات الغير متداولة		٤١٨,٣٤٥	١٧٤,٥٢٢
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار	١٢	٣٣٥,٢٤٦	---
أطراف ذات علاقة	١٣	١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٤	٨١٥,٠٥٤	٨٧٥,٢١٢
مخصص الزكاة الشرعية	١٥	١٨٩,٣٢٠	٢٠٣,٠١٣
اجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٧٧٩,٣٩٥	٢,٥١٨,٠٠٠
اجمالي المطلوبات		٣,١٩٧,٧٤٠	٢,٦٩٢,٥٢٢
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		١٣,٥٣٨,٦٠٢	٩,٤٠٢,٩٣٠

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

قائمة الدخل الشامل المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
يناير - سبتمبر ٢٠٢٣	يناير - سبتمبر ٢٠٢٤	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٣	يوليو - سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٧٨,١١٢	٣,٢٨٤,٣٨٠	١,٢٩٠,٣٣٦	١,٠٦٥,٢٢٤	الإيرادات
(٢,٠٤٢,٣٤١)	(٣,٧٨٥,٤٩١)	(٦٧٢,٦١١)	(١,٣٠٨,٢٧٨)	تكلفة الإيرادات
٨٣٥,٧٧١	(٥٠١,١١١)	٦١٧,٧٢٥	(٢٤٣,٠٥٤)	مجمّل (الخسارة) الربح
(٣,٤٥٣,٤٥١)	(٣,٧٧٢,٥٣٤)	(١,٥١٠,٥٠٨)	(١,١٨٦,١٤٩)	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
---	(٢٢,٨٧٨)	---	(٩,٦٠٦)	نفقات تمويلية التزام عقود ايجار
(٤٢٠,٧٧٩)	(٥٤٦,١٩٨)	(٦٥,١٧٥)	(١٩٩,٠٤٠)	(٥-٤) استهلاكات واطفاءات
(٤٧,٨٤٤)	(١٦١,٠٨٤)	(٨٢,٧٦٤)	(٦٩,٠٣٢)	استهلاك تأجير تمويلي
(٥٦٢,٢٥٧)	(١,٢٠٢,٢٨٢)	(٤٠٢,٠٠٦)	(٩٩,٩٢١)	(٩) مصروف / (مخصص) الخسائر
٨٣,٨١٥	٢٥,٨٦١	٣٩,٨٤٧	٢٤,٠٣٣	الإيرادات اخرى
٨٩,٩٧٢	---	---	---	أرباح استثمارات مستحقة من خلال الربح او الخسارة
(٣,٤٧٤,٧٧٣)	(٦,١٨٠,٢٢٦)	(١,٤٠٢,٨٨١)	(١,٧٨٢,٧٦٩)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٩٧,٧١٠)	(١٨٩,٣٢٠)	---	(٥٩,٧٢٠)	(١٥) الزكاة الشرعية
(٣,٥٧٢,٤٨٣)	(٦,٣٦٩,٥٤٦)	(١,٤٠٢,٨٨١)	(١,٨٤٢,٤٨٩)	(١٧) صافي (خسارة) الفترة
(١,٧٩)	(٢,١٢)	(٠,٧٠)	(٠,٦١)	الخسارة الأساسية للسهم

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

المجموع	(خسائر) الفترة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٦٥,٨١٦	(٨,٤٣٤,١٨٤)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م- (مدققة)
(٣,٥٧٢,٤٨٣)	(٣,٥٧٢,٤٨٣)	---	صافي (خسارة) الفترة
٧,٩٩٣,٣٣٣	(١٢,٠٠٦,٦٦٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
٦,٧١٠,٤٠٨	(١٣,٢٨٩,٥٩٢)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م- (مدققة)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال خلال الفترة
(٦,٣٦٩,٥٤٦)	(٦,٣٦٩,٥٤٦)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٠,٣٤٠,٨٦٢	(١٩,٦٥٩,١٣٨)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدققة)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٣,٤٧٤,٧٧٣)	(٦,١٨٠,٢٢٦)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديل صافي الدخل من عمليات التشغيل
١٧٦,١٠٣	٢٧٧,١٨٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٨٤٤	١٦١,٠٨٤	استهلاك حق استخدام الأصل
٢٤٤,٦٧٦	٢٦٩,٠١٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١١٣,٧٧٦	١٣٥,٧٦٤	منافع الموظفين - المكون
٥٦٢,٢٥٧	١,٢٠٢,٢٨٢	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٣٣٠,١١٧)	(٤,١٣٤,٨٩٨)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٥,٥٦٢,٦٨٦)	(٨٧٩,٨٨٤)	الذمم المدينة للتمويل
(١٦٩,٧٩٦)	٣٢,١٧٩	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(١٥٣,٧٦٢)	(٦٠,١٥٧)	ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى
(٢٩٨,٤٠٢)	(٢٠٣,٠١٣)	الزكاة المدفوعة
---	(٨٩,٥٧٨)	منافع الموظفين - المدفوع
(٨٣,٨١٥)	(٢٥,٨٦١)	مخصصات انتفي الغرض منها
(٨٠,٦٤٤)	٨٠,٦٤٤	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٦٧٩,٢٢٢)	(٥,٢٨٠,٥٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٣,٧٧٨)	(١,٢٩٠,٢٩٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠,٠٠٠)	(٢١٤,٧٧٠)	إضافات أصول غير ملموسة
٥,٠٠٠,٠٠٠	---	استبعادات استثمارات بالقيمة العادلة
---	(٣٧١,٩٤٦)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٤,٧٣٦,٢٢٢	(١,٨٧٧,٠١٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	٥٥٨,٧٤٤	التزامات عقود إيجار
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(٥٠,٠٠٠)	١٠,٥٥٨,٧٤٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٩٩٣,٠٠٠)	٣,٤٠١,١٦٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥,٢٠٠,٨١٤	٤٥٦,٣٥٥	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١,٢٠٧,٨١٤	٣,٨٥٧,٥١٩	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤/٠٤/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩/١١/٢٠٢٠ م ويتمثل نشاط الشركة بتمويل 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- مدة الشركة

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

٢-١ الاستمرارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بلغت خسائر الشركة المتراكمة (١٩,٦٥٩,١٣٨) 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 المساهمين الدعوة للاجتماع يقرر فيه المساهمين إما استمرارية الشركة في نشاطها أو حل الشركة قبل انتهاء مدتها. تعهد المساهمين من خلال خطاب دعم مالي لتقديم الدعم المالي اللازم عند الطلب لتتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها عند استحقاقها. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية. قرار المساهمين باستمرار الشركة أو حلها لم ينشر في موقع الوزارة الإلكتروني حتى تاريخه.

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.

٢-١ 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.

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة للتناسب مع عرض الفترة الحالية المنتهية كما في ٣٠/٩/٢٠٢٣ م.

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 التغيرات.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تتمة:

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٣ 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

٢-٤ 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 الالي (٤ سنوات) أجهزة كهربائية (٤ سنوات)

اثاث ومفروشات (٥ سنوات)

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- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة:

٢-٥ 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.

تطفاً 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

٢-٦ 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.

٢-٧ 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. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقتناه بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة:

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- أي 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 الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون 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 استدلائي) 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 اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة- تنمة:

٢-١٠ التزامات منافع الموظفين- تنمة

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 ولاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت الشركة إلى اظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

٢-١١ 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.

٢-١٢ الاعتراف بالإيرادات - تمويلات المراجعة

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

الخطوة ١: حدد العقد (العقود) مع عميل - العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ 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: حدد الالتزامات بالأداء الواردة في العقد - يتضمن العقد تعهدات بتحويل سلع أو خدمات إلى 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 إلى 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 إلى 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 أي عوض واجب السداد إلى 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 المقدّر للعوض المتغير في سعر المعاملة فقط بالمقدّر 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.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة:

الخطوة ٤: خصص 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: أثبت إيرادات عندما (أو حالما) تفي المنشأة بالتزام أداء - تثبت المنشأة إيرادات عندما (أو حالما) 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.

١٣- ٢- الزكاة الشرعية

- يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، 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 وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

البيان	أصول حق استخدام	اجهزة حاسب الي	الأجهزة الكهربائية	الاثاث والمفروشات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	٤١٩,٠٩٦	٦٣٦,٧٦١	٢٠٥,٢٩٥	١,٢٦١,١٥٢
إضافات	٨٢٨,٤٦٧	١٨٥,٢١٧	١٢٥,٩٥٤	١٥٠,٦٥٩	١,٢٩٠,٢٩٧
الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠ م	٨٢٨,٤٦٧	٦٠٤,٣١٣	٧٦٢,٧١٥	٣٥٥,٩٥٤	٢,٥٥١,٤٤٩
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	١٤٢,٦٦٣	٢٩٣,٧١٧	٨٨,٠٤٧	٥٢٤,٤٢٧
إضافات	١٦١,٠٨٤	٩٦,٢٣١	١٣٨,٧٢٦	٤٢,٢٢٩	٤٣٨,٢٧٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠ م	١٦١,٠٨٤	٢٣٨,٨٩٤	٤٣٢,٤٤٣	١٣٠,٢٧٦	٩٦٢,٦٩٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	---	٢٧٦,٤٣٣	٣٤٣,٠٤٤	١١٧,٢٤٨	٧٣٦,٧٢٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠ م	٦٦٧,٣٨٣	٣٦٥,٤١٩	٣٣٠,٢٧٢	٢٢٥,٦٧٨	١,٥٨٨,٧٥٢

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٤,٢٢٦	١,٢٩٤,٢٢٦	الرصيد اول الفترة / السنة
٢١٤,٧٧٠	٣٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٥٣٨,٩٩٦	١,٣٢٤,٢٢٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(٤٦٢,٢٥٥)	(١٣٤,٨١٥)	مجمع الاطفاء
(٢٦٩,٠١٢)	(٣٢٧,٤٤٠)	رصيد اول الفترة / السنة
(٧٣١,٢٦٧)	(٤٦٢,٢٥٥)	إضافات خلال الفترة / السنة
٨٠٧,٧٢٩	٨٦١,٩٧١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
		صافي الأصول الغير ملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

٦-١ الأصول المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٥٧,٥١٩	٤٥٦,٣٥٥	النقد لدى البنوك
٦,٢٨٧,٤٤٦	٦,٦٠٩,٨٤٦	الذمم المدينة للتمويل بالصافي
١٠,١٤٤,٧٦٥	٧,٠٦٦,٢٠١	المجموع

٦-٢ الالتزامات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	أطراف ذات علاقة
٤٠٢,١٩٨	٤٤٥,٠٤٦	موردين خدمات الكترونية
٥٥٨,٧٤٤	---	التزام تأجير تمويلي
٢,٤٠٠,٧١٧	١,٨٨٤,٨٢١	المجموع

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

٧- النقد لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٥٧,٥١٩	٤٥٦,٣٥٥	النقد لدى البنوك المحلية
٣,٨٥٧,٥١٩	٤٥٦,٣٥٥	المجموع

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٢,٩٥٨	٦١١,١٨٤	مصارييف مدفوعة مقدما
٢٢,٢٥٢	٤٦,٠٠٢	ارصدة مدينة أخرى
---	٢٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٦٢٥,٢١٠	٦٥٧,٣٨٩	المجموع

٩- الذمم المدينة للتمويل بالصافي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٢٦,٢٩٢	٧,٤٤٦,٤١٠	رصيد الذمم المدينة (٩-١)
(٢,٠٣٨,٨٤٦)	(٨٣٦,٥٦٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٢٨٧,٤٤٦	٦,٦٠٩,٨٤٦	صافي الذمم المدينة

٩-١ بيان تحليلي بالذمم المدينة المستحقة:

البيان	العملاء من ١ - ٦٠ يوم	العملاء من ٦٠ - ١٢٠ يوم	العملاء من ١٢٠ - ١٨٠ يوم	العملاء من ١٨٠ - ٣٦٥ يوم	الاجمالي
القيمة	١,٧٨٥,٧٣٨	٩١٣,٧٧٢	٤٧٦,٨٩٩	٥,١٤٩,٨٨٣	٨,٣٢٦,٢٩٢
عدد العملاء	٣٢٩	٢٩٦	٢١٨	٢,٧٢٧	٣,٧٥٠

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

٩-٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

المدة الزمنية	المعدل	الرصيد القائم	المخصص المطلوب
٩٠٠٠ يوم	٤%	٤,٩٢٢,٤٤٥	١٩٠,٤٠٠
١٢٠-٩١ يوم	٣٧٪	٧٧,٢٠٤	٢٨,٧٧٤
١٥٠-١٢١ يوم	٤٥٪	٦٩,٨٨٦	٣١,٧١٣
١٨٠-١٥١ يوم	٥٥٪	٨٧,٧١٠	٤٨,١٥٣
أكبر من ١٨٠ يوم	٥٥٪	٣,١٦٩,٠٤٧	١,٧٣٩,٨٠٧
الإجمالي		٨,٣٢٦,٢٩٢	٢,٠٣٨,٨٤٦

١٠- رأس المال

حدد راس 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 الأول من العام ٢٠٢٤ م بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بناء موافقة البنك المركزي برقم صادر (٤٥٠٥٣٧٥٠) بتاريخ ١٤٤٥/٨/٢٢ هـ، ليصبح رأس مال الشركة بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١١- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٥٢٢	١٢٥,٥٠٧	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٣٥,٧٦٤	١٥٨,٧١١	المكون خلال الفترة/ السنة
(٨٩,٥٧٨)	(٢,٩٢٣)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٢٥,٨٦١)	(١٠٦,٧٧٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٩٤,٨٤٧	١٧٤,٥٢٢	الرصيد آخر الفترة/ السنة

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 مموّلة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٢- التزامات عقود ايجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٤٩٨	---	التزام عقود ايجار (قصيرة الاجل)
٣٣٥,٢٤٦	---	التزام عقود ايجار (طويل الاجل)
٥٥٨,٧٤٤	---	الرصيد آخر السنة/الفترة

- بتاريخ ٢٣ مارس قامت إدارة الشركة بأبرام عقد لاستئجار مقر إداري لمدة ٣ سنوات تبدأ من مدة ابرام العقد بقيمة اجمالية ٨٩١,١٠٠ ريال غير شامل ضريبة القيمة المضافة على ان تبقي ملكية المبني المقر للمؤجر.

١٣- 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 أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	شركة تيكسا لخدمات الاعمال
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	الرصيد آخر السنة/الفترة

بلغت المنافع والتعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بقيمة ٧٧٤,٤٤٨ ريال سعودي.

١٤- ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٩ أشهر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٢,١٩٨	٥٩٦,٦٩٦	موردين خدمات الكترونية
٣٤٨,١٣٧	٢٤٧,٥٨٣	تأمينات واجازات مستحقة
٣٠,٧٤٤	٨,٤٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١,٤٧٥	---	ضريبة القيمة المضافة
٨١٥,٠٥٤	٨٧٥,٢١٢	المجموع

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٥- الزكاة الشرعية:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦,١٨٠,٢٢٦)	(٤,٦٥٢,٣٩٥)	صافي (خسارة) الفترة / السنة قبل الزكاة
١٣٥,٧٦٤	١٥٨,٧١١	منافع موظفين (المكون)
١,٢٠٢,٢٨٢	٨٣٦,٥٦٤	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٨٤٢,١٨٠)	(٣,٦٥٧,١٢٠)	صافي (خسارة) الفترة / السنة المعدل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٣٩,٧٧٥	١,٤٣٩,٧٧٥	أطراف ذات علاقة
٨٩٥,٦٤٦	١٥,٨١١	مخصصات مدورة
(١٣,٢٨٩,٥٩٢)	(٨,٤٣٤,١٨٤)	خسائر متراكمة
(٢,٧٦٨,٤٢٧)	(١,٥٩٨,٦٩٥)	موجودات غير متداولة
١٦,٢٧٧,٤٠٢	١١,٤٢٢,٧٠٧	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) الفترة / السنة
(١٢١,٠٥٤)	(٩١,٤٢٨)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٣١٠,٣٧٤	٢٩٤,٤٤١	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٣٥٤/٠,٠٢٥) * ١٨٠
١٨٩,٣٢٠	٢٠٣,٠١٣	الزكاة المستحقة الفترة / السنة

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٠١٣	٢٠٣,٠١٣	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢٠٣,٠١٣)	---	المدفوع الفترة / السنة
١٨٩,٣٢٠	---	المكون خلال الفترة / السنة
١٨٩,٣٢٠	٢٠٣,٠١٣	الرصيد آخر الفترة / السنة

(ج) قدمت الشركة القوائم المالية وحصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وهي صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٩ أشهر)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٩ أشهر)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٦,٠٩٢	٢,٠٦٣,٥٨٩	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
٢٤٨,٧٠٥	٥١٨,٦٩٣	مصروفات ضريبية (١-١٦)
١٦٨,٥٢٢	٥٥٢,٩٤٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٧,٦٩٣	١٧٣,٣٤٦	مصاريف صيانة
٨٣,٥٢٨	١٠٥,٣٧٩	هاتف وبريد
---	١٠٢,٠٠٠	غرامات
١٠٦,٩٦١	٦٧,٣٣١	تامين طبي
١١٠,٥٥٤	٥٠,٠٠٠	مصروف ايجار
---	٥٩,٠٥٩	تبرعات
٩٣,٠٠٥	٢٨,٢٨٣	متنوعة
٩٠,٨٤٥	١٠,٦٧٩	رسوم واشتراكات
٣٥,٩٧١	١٥,٩٧٣	مصروفات بنكية
١٦,٢٣٩	٦,٤٢٨	قرطاسية
١٥,٣٣٦	١٨,٨٣٤	مياه وكهرباء
٣,٤٥٣,٤٥١	٣,٧٧٢,٥٣٤	المجموع

(١-١٦) بلغت قيمة المصروفات الضريبية للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٥١٨,٦٩٣ ريال سعودي): (٢٤٨,٧٠٥ ريال سعودي ٢٠٢٣ م) حيث ان الشركة تقوم بتطبيق الخصم النسبي لضريبة القيمة المضافة.

١٧- (الخسارة) الأساسية للسهم

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٩ أشهر)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٩ أشهر)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٥٧٢,٤٨٣)	(٦,٣٦٣,٨٧٠)	صافي (خسارة) الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(١,٧٩)	(٢,١٢)	(خسارة) السهم الأساسية

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر القيمة العادلة:

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

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء 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 امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم 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.

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل لفترة ٩ أشهر حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٨ - إدارة المخاطر المالية-تتمة

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م حيث إن 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 والقضايا القائمة

خلال الفترة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

٢١ - الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (المشار إليه فيما يلي "بالنظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وبالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد التأسيس للشركة لدى السجل التجاري ويتم ما يلزم من بيانات أو وثائق وفقاً لأحكام النظام واللوائح لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، واستثناء من ذلك تحدد وزارة التجارة وهيئة سوق المالية - كل فيما يخصه - الأحكام الواردة فيه التي تخضع لها تلك الشركات خلال تلك المدة.

٢٢ - إعادة التوبيخ

تم إعادة توبيخ ارقام المقارنة للتناسب مع عرض الفترة الحالية المنتهية كما في ٣٠/٩/٢٠٢٤ م.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢٤ م في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٩/٤/١٤٤٦هـ الموافق ٢٢/١٠/٢٠٢٤ م