

شركة فينزي للتمويل  
شركة مساهمة سعودية مقفلة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

القوائم المالية الغير مدققة وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية كما في ٣٠ يونيو  
٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	١
٣	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٢
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٥
٢١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٦

"تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية"

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة فينزي للتمويل (شركة مساهمة مغلقة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 المنفذ 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 نبيدي أي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



التاريخ: ٢٢/١٢/٠٤  
الموافق: ١٤٤٤/٥/١٠

قائمة المركز المالي المختصرة للفترة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٩٤,٥٨١	٦٣٢,٦٥٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي
١,٠٦٧,٨٥٧	١,٢٧٥,٩٨٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٦٢,٤٣٨	١,٩٠٨,٦٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٤,٦٥٠,٤٤٧	٧	النقد لدى البنوك
٢٢٠,٦٠٩	٣٦٠,٩١٦	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٩٨,٢٥٣	١٥,٠١١,٣٦٣		اجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٧٦٠,٦٩١	١٦,٩٢٠,٠٠٣		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٣,٢١٥,٦٤٥)	(٥,٢٦٤,٣٣٧)		(خسائر) الفترة
١٦,٧٨٤,٣٥٥	١٤,٧٣٥,٦٦٣		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٨٥٠	٦٨,٥٥٢	١٠	مخصص منافع الموظفين
٨,٤٨٨	---	١١	الجزء الغير متداول من التزامات عقود ايجار
٤٠,٣٣٨	٦٨,٥٥٢		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٢٧٤,٢٤٠	١,٤٣٢,٧٧٠	١٢	أطراف ذات علاقة
٢١١,٨٦٧	٢٢١,٠١٤	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٩٥٤	٤٦,٠٦٧	١١	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
٤١٥,٩٣٧	٤١٥,٩٣٧	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
١,٩٣٥,٩٩٨	٢,١١٥,٧٨٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٧٦,٣٣٦	٢,١٨٤,٣٤٠		اجمالي المطلوبات
١٨,٧٦٠,٦٩١	١٦,٩٢٠,٠٠٣		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

قائمة الدخل الشامل المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ابريل - يونيو ٢٠٢٢	ابريل - يونيو ٢٠٢١	يناير - يونيو ٢٠٢٢	يناير - يونيو ٢٠٢١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	٩٠	٩٠	٩٠	٩٠
الإيرادات				
	(٣٧٥)	(٣٧٥)	(٣٧٥)	(٣٧٥)
تكلفة الإيرادات				
	(٢٨٥)	(٢٨٥)	(٢٨٥)	(٢٨٥)
مجمّل (الخسارة) الربح				
١٥	(١,٠٣٨,٠٥٧)	(٣٣١,٤٤٥)	(١,٨٧٥,٧٠٨)	(٩٣٢,٠٨٤)
مصاريّف عمومية وإدارية				
	(١,٨٤٩)	(٢,٩٦٠)	(٣,٦٢٤)	(٥,٩٢٠)
نفقات تمويلية التزام عقود ايجار				
٤	(٣٨,٥٠٣)	(٢٧,١١٩)	(٧٣,٤٨١)	(٤٦,٢٧١)
استهلاكات				
	(٤٧,٧٩٧)	(٤٧,٧٩٧)	(٩٥,٥٩٤)	(٩٥,٥٩٤)
استهلاك تأجير تمويلي				
	(١,١٢٦,٤٩١)	(٤٠٩,٣٢١)	(٢,٠٤٨,٦٩٢)	(١,٠٧٩,٨٦٩)
صافي (الخسارة) قبل الزكاة				
١٤	----	----	----	----
الزكاة الشرعية				
	(١,١٢٦,٤٩١)	(٤٠٩,٣٢١)	(٢,٠٤٨,٦٩٢)	(١,٠٧٩,٨٦٩)
صافي (خسارة) الفترة				
١٦	(٠,٥٦)	(٠,٢٠)	(١,٠٢)	(٠,٥٤)
الخسارة الأساسية للسهم				

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

المجموع	(خسائر) الفترة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٦٨٦,١١٩	(٣١٣,٨٨١)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٠٧٣,٩٤٩)	(١,٠٧٣,٩٤٩)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٨,٦١٢,١٧٠	(١,٣٨٧,٨٣٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
١٦,٧٨٤,٣٥٥	(٣,٢١٥,٦٤٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,٠٤٨,٦٩٢)	(٢,٠٤٨,٦٩٢)	---	صافي (خسارة) الفترة
١٤,٧٣٥,٦٦٣	(٥,٢٦٤,٣٣٧)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٠٤٨,٦٩٢)	(٢,٧٩٩,٧٠٨)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديل صافي الدخل الي صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٧٣,٤٨١	١٠٢,١٢٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٥,٥٩٤	١٩١,٣٧٩	استهلاك حق استخدام الأصل
٤٢,٢٠٣	٣١,٨٥٠	منافع الموظفين - المكون
٣,٦٢٤	---	فوائد تأجير تمويلي
(١,٨٣٣,٧٩١)	(٢,٤٧٤,٣٥٢)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٤٠,٣٠٧)	(٢٢٠,٦٠٩)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخري
٩,١٤٧	٢١١,٨٦٧	ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٥٣٠	١,٢٧٤,٢٤٠	أطراف ذات علاقة
(٥,٥٠٠)	---	منافع الموظفين المدفوع
(١,٨١١,٩٢١)	(١,٢٠٨,٨٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,١٥١)	(٩٨٨,٠٨٧)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٢٠٨,١٢٥)	(١,٠٦٧,٨٥٧)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣١٥,٢٧٦)	(٢,٠٥٥,٩٤٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	٤٢,٤٤٢	التزامات عقود ايجار
---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات راي المال
---	٢٠,٠٤٢,٤٤٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٢,١٢٧,١٩٧)	١٦,٧٧٧,٦٤٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٦,٧٧٧,٦٤٤	---	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٤,٦٥٠,٤٤٧	١٦,٧٧٧,٦٤٤	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

## إيضاحات حول القوائم المالية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 و يتمثل نشاط الشركة تمويل الافراد بنظام التورق تحت مسمى " التمويل الاستهلاكي المصغر" وفق قرار معالي محافظ البنك المركزي رقم ١١٤/م ش ت بتاريخ ١٢/١/١٤٤٣ هـ تم اعتماد القوائم المالية للشركة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٠/٥/١٤٤٤ الموافق ١٢/١٢/٢٠٢٢.

### 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- 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.

#### 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 وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة الي 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 والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات 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 والألات 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 والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب الآلي	٢٥٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير 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.

## 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 للاستهلاك 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 المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي

برامج محاسبية ٢٥٪

## ٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

## ٧-٢ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

## الشركة كمستأجر

يتم 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 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 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 العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

- أ- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تمويلي، و
- ب- أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة في عقد الإيجار التمويلي. يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

### ٨-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون 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 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.

### 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 بالعملية التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

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

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لم تقم الشركة لهذا العام بإعادة احتساب المنافع وفقاً للسياسة المذكورة وذلك لأن عدد الموظفين عبارة عن أربعة موظفين ولاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت الشركة إلى إظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

## ١١-٢ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق المساهمين.

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية.

### ١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات - 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 أو 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 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 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 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: حدد 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 للنقود 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 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 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.

### ٢-١٣- 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 والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	الات والمقرشات	الأجهزة الكهربائية	اجهزة حاسب الي	أصول حق استخدام	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩٨٨,٠٨٧	١٢٤,١١٣	٣١٨,٢٨١	١١٥,٠٩١	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٠٧,١٥١	٣٢,٩٨٢	٢٩,٨٦٥	٤٤,٣٠٤	--	إضافات م
١,٠٩٥,٢٣٨	١٥٧,٠٩٥	٣٤٨,١٤٦	١٥٩,٣٩٥	٤٣,٦٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠ م
					مجموع الاستهلاك
٢٩٣,٥٠٦	٢٠,٩٧٠	٦٤,٨٩٠	١٦,٣٦٧	١٩١,٣٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٦٩,٠٧٤	٢١,٩١٥	٢١,٤٥٨	٣,١٠٨	٩٥,٥٩٣	إضافات
٤٦٢,٥٨٠	٤٢,٨٨٥	٨٦,٣٤٨	٤٦,٤٧٥	٢٨٦,٩٧٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠ م
٦٩٤,٥٨١	١٠٣,١٤٣	٢٥٣,٤٩١	٩٨,٧٢٤	٢٣٩,٢٢٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦٣٢,٦٥٨	١١٤,٢١٠	٢٦١,١٧٨	١١٢,٩٢٠	١٤٣,٦٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠ م

• بالإشارة إلى إيضاح رقم (١١) تم التسجيل أصول حق استخدام بموجب عقد ايجار تمويلي.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٤,٦٥٠,٤٤٧	
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٤,٦٥٠,٤٤٧	المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أطراف ذات علاقة
١,٢٧٤,٢٤٠	١,٤٣٢,٧٧٠	ذمم دائنة
٩٠,٨٢٩	٣,٧٧٥	المجموع
١,٣٦٥,٠٦٩	١,٤٣٦,٥٤٥	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة التكاليف التي تم صرفها على عدد ٢ برامج محاسبية بقيمة ١,٢٦٥,٩٨٢ ريال ومصاريف خاصة بإنشاء موقع للشركة بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال حيث بلغت اجمالي التكاليف حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بقيمة ١,٢٧٥,٩٨٢ ريال سعودي.

٧- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الراجحي
١٢,٢٣٩,٥٥٥	١١,١٢٤,٠٠٠	بنك الرياض
٤,٥٣٨,٠٨٩	٣,٥٢٦,٤٢٢	البنك العربي الوطني
---	٢٥	المجموع
١٦,٧٧٧,٦٤٤	١٤,٦٥٠,٤٤٧	

٧-١ لم تجري أي تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٨- دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٥,١٨٨	١٣٢,١٠٢	ضمانات لدي الغير
---	٧١,٩٢٥	ارصدة مدينة متنوعة
٥,٤٢١	١٥٦,٨٨٩	<b>المجموع</b>
٢٢٠,٦٠٩	٣٦٠,٩١٦	

٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وتم توزيع الاسهم بين المساهمين على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي قيمة الأسهم	نسبة الملكية
فهد بن صالح بن زويج الشمري	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
سعود بن صالح بن زويج الشمري	٨٠٠,٠٠٠	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠
عبدالله بن صالح بن زويج الشمري	١٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%٥
بدر بن صالح بن زويج الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
سلطان بن صالح بن زويج الشمري	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢,٥
<b>المجموع</b>	٢,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠



**١٠- مخصص منافع الموظفين**

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣١,٨٥٠	رصيد اول المدة
٣١,٨٥٠	٤٢,٢٠٢	المكون خلال الفترة
---	(٥,٥٠٠)	المدفوع خلال الفترة
٣١,٨٥٠	٦٨,٥٥٢	الرصيد آخر الفترة

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

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

**١١- التزامات عقود ايجار**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٩٥٤	٤٦,٠٦٧	التزام عقود ايجار (قصيرة الاجل)
٨,٤٨٨	---	التزام عقود ايجار (طويل الاجل)
٤٢,٤٤٢	٤٦,٠٦٧	الرصيد آخر السنة

قامت الشركة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٠ بابرار عقد ايجار مع شركة المرابحون لتطوير العقاري المحدودة لاستئجار مبني بقيمة اجمالية ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على ان تبقي ملكية الأصل للشركة المؤجرة مع العلم بان الشركة قامت بدفع مبلغ وقدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٠ للشركة المؤجرة.

١٢ - أطراف ذات علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٢,٧٧٠	١,٢٧٤,٢٤٠	شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة
١,٤٣٢,٧٧٠	١,٢٧٤,٢٤٠	الرصيد آخر السنة

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الحركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مدن)	الحركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (دانن)
شركة روح القيادة للتشغيل والصيانة	بعض المساهمين شركاء في الشركة	مدفوعات بالإئابة تمويل	٢٣,٤٥٠	(١٨٦,٩٢٣)
			٤,٩٤٣	---

١٣ - ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم دائنة
٣,٧٨٧	٩٠,٨٢٩	تأمينات واجازات مستحقة
١٨٢,٢٢٧	٩١,٠٣٨	اتعاب مهنية مستحقة
٣٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	المجموع
٢٢١,٠١٤	٢١١,٨٦٧	

١٤- الزكاة الشرعية:

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	
(٢,٧٩٩,٧٠٨)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٣١,٨٥٠	منافع موظفين (المكون)
(٢,٧٦٧,٨٥٨)	صافي (خسارة) الفترة المعدل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٢,٤٤٢	التزام تأجير تمويلي
٥٤٠,٥١٧	أطراف ذات علاقة
(١,٧٦٢,٤٣٨)	موجودات غير متداولة
١٨,٨٢٠,٥٢١	الوعاء الزكوي بدون صافي (خسارة) الفترة المعدل
(٦٩,١٩٦)	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) المعدلة
٤٨٥,١٣٣	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل (٣٥٤/٠,٠٢٥) * ٣٦٥
٤١٥,٩٣٧	الزكاة المستحقة

(ب) فيما يلي حركة الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	
٤١٥,٩٣٧	المكون خلال الفترة
٤١٥,٩٣٧	الرصيد آخر الفترة

(ج) قدمت الشركة القوائم المالية والافرار الزكوية للفترة المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وحصلت الشركة على الشهادة.  
(د) لم تقم الشركة بتكوين مخصص الزكاة للفترة كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠ لعدم حوّلان الحول وستقوم باحتساب مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,٧٠٨	١,٢٦٦,٤٢٧	رواتب ومنافع الموظفين وما في حكمها
٨٢,٢٦٧	٢٢١,٣٨٣	رسوم واشتراكات
٢٢,٧١٥	١١٢,٠٨١	مصارييف صيانة
٤٨٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١,٠٣٦	٨٦,٧١٣	مصروفات ضريبية
١٨,٦٥٠	٣٠,٣٥٩	هاتف وبريد
٥,٤٥١	٤,٣٩٨	مياه وكهرباء
---	١٩,٠٥٢	مصارييف إعلانات
١٤,٢٤٨	٢٣,٤٦٢	متنوعة
١٢,٠٠٩	١,٨٣٣	مصروفات بنكية
٩٣٢,٠٨٤	١,٨٧٥,٧٠٨	المجموع

١٦- (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 يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠٧٩,٨٦٩)	(٢,٠٤٨,٦٩٢)	صافي (خسارة) الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,٥٤)	(١,٠٢)	(خسارة) السهم الأساسية (ريال سعودي)

١٧- 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 إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة توقعات 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 سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

#### القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية .

١٨ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال الفترة لم تدخل الشركة في أية اتفاقات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٩ - الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدي الشركة اية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد المساهمين القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٢ في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠/٥/١٤٤٤ الموافق ٤/١٢/٢٠٢٢ م